Supplemento straordinario alla "Gazzetta Ufficiale,, n. 76 del 30 marzo 2013 - Serie generale

Spediz. abb. post. - art. 1, comma 1
Legge 27-02-2004, n. 46 - Filiale di Roma

DELLA REPUBBLICA ITALIANA

PARTE PRIMA **Roma - Sabato, 30 marzo 2013** SI PUBBLICA TUTTI I GIORNI NON FESTIVI

DIREZIONE E REDAZIONE PRESSO IL MINISTERO DELLA GIUSTIZIA - UFFICIO PUBBLICAZIONE LEGGI E DECRETI - VIA ARENULA, 70 - 00186 ROMA
AMMINISTRAZIONE PRESSO L'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - VIA SALARIA, 1027 - 00138 ROMA - CENTRALINO 06-85081 - LIBRERIA DELLO STATO PIAZZA G. VERDI, 1 - 00198 ROMA

N. 3

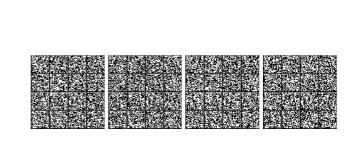
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 28 marzo 2013.

Approvazione di modifiche agli studi di settore relativi al periodo di imposta 2012.

SOMMARIO

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 28 marzo 2013.

DECRETI, DELIBERE E ORDINANZE MINISTERIALI

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

DECRETO 28 marzo 2013.

Approvazione di modifiche agli studi di settore relativi al periodo di imposta 2012.

IL MINISTRO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 600, recante disposizioni in materia di accertamento delle imposte sui redditi;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 26 ottobre 1972, n. 633, recante disposizioni in materia di imposta sul valore aggiunto;

Visto il testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917, e successive modificazioni;

Visto l'art. 62-*bis* del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331, convertito con modificazioni dalla legge 29 ottobre 1993, n. 427, che prevede che gli uffici del Dipartimento delle entrate del Ministero delle finanze elaborino, in relazione ai vari settori economici, appositi studi di settore;

Visto il medesimo art. 62-*bis* del citato decreto-legge n. 331 del 1993, che prevede che gli studi di settore siano approvati con decreto del Ministro delle finanze;

Visti i decreti ministeriali di approvazione delle territorialità utilizzate nell'ambito degli studi di settore;

Visto l'art. 10 della legge 8 maggio 1998, n. 146, e successive modificazioni, che individua le modalità di utilizzazione degli studi di settore in sede di accertamento nonché le cause di esclusione dall'applicazione degli stessi;

Visto l'art. 10-*bis* della legge 8 maggio 1998, n. 146, concernente le modalità di revisione ed aggiornamento degli studi di settore;

Visto il decreto del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195, e successive modificazioni, recante disposizioni concernenti i tempi e le modalità di applicazione degli studi di settore;

Visto il decreto del Ministro delle finanze 10 novembre 1998 che ha istituito la Commissione di esperti prevista dall'art. 10, comma 7, della legge n. 146 del 1998, modificata con successivi decreti del 5 febbraio 1999, del 24 ottobre 2000, del 2 agosto 2002, del 14 luglio 2004, del 27 gennaio 2007, del 19 marzo 2009, del 4 dicembre 2009, del 20 ottobre 2010, del 29 marzo 2011 e del 8 ottobre 2012;

Visto l'art. 23 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, che ha istituito il Ministero dell'economia e delle finanze, attribuendogli le funzioni dei Ministeri del tesoro, del bilancio e della programmazione economica e delle finanze;

Visto l'art. 57 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, che ha istituito le Agenzie fiscali;

Visto il provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate 16 novembre 2007, che ha approvato la tabella di classificazione delle attività economiche;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 11 febbraio 2008, concernente la semplificazione degli obblighi di annotazione separata dei componenti rilevanti ai fini degli studi di settore;

Visto l'art. 8 del decreto-legge del 29 novembre 2008, n. 185, convertito con la legge n. 2 del 28 gennaio 2009, recante misure urgenti per il sostegno a famiglie, lavoro, occupazione e impresa e per ridisegnare in funzione anti-crisi il quadro strategico nazionale;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 19 maggio 2009, recante disposizioni sull'elaborazione degli studi di settore su base regionale o comunale;

Visti i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze 16 marzo 2011 di approvazione degli studi di settore in evoluzione per il periodo di imposta 2010;

Visti i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2011 di approvazione degli studi di settore in evoluzione per il periodo di imposta 2011;

Visto il decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 26 aprile 2012 di approvazione delle modifiche degli studi di settore;

Visti i decreti del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012 di approvazione degli studi di settore in evoluzione per il periodo di imposta 2012;

Acquisito il parere della predetta Commissione di esperti in data 5 marzo 2013;

Decreta:

Art. 1.

Approvazione di modifiche agli studi di settore

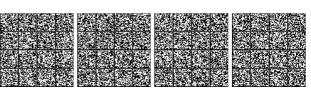
1. Sono approvate, in base all'art. 62-*bis* del decreto-legge 30 agosto 1993, n. 331 e all'art. 1, comma 1 bis, del Presidente della Repubblica 31 maggio 1999, n. 195, le integrazioni agli studi di settore previste ai successivi articoli da 2 a 4.

2. Il programma informatico, realizzato dall'Agenzia delle Entrate, di ausilio all'applicazione degli studi di settore segnala anche la coerenza con gli specifici indicatori previsti dai decreti di approvazione degli studi, come modificati dal presente decreto, evidenziando separatamente le risultanze di quelli definiti di coerenza economica e di quelli definiti di normalità economica.

Art. 2.

Indicatori di coerenza economica

1. Gli interventi relativi ai nuovi indicatori di coerenza economica sono individuati sulla base delle note tecniche e metodologiche di cui agli allegati:

1, che integra quella relativa allo studio UM87U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

2, che integra quella relativa allo studio UM88U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

3, che integra quella relativa allo studio VM11U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

4, che integra quella relativa allo studio VM12U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

5, che integra quella relativa allo studio VM13U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

6, che integra quella relativa allo studio VM17U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

7, che integra quella relativa allo studio VM23U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

8, che integra quella relativa allo studio VM24U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

9, che integra quella relativa allo studio VM31U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

10, che integra quella relativa allo studio VM33U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

11, che integra quella relativa allo studio VM34U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

12, che integra quella relativa allo studio VM36U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

13, che integra quella relativa allo studio VM37U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

14, che integra quella relativa allo studio VM39U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

15, che integra quella relativa allo studio VM40B approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

16, che integra quella relativa allo studio VM42U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

17, che integra quella relativa allo studio VM43U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

18, che integra quella relativa allo studio VM44U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

19, che integra quella relativa allo studio VM45U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

20, che integra quella relativa allo studio VM46U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

21, che integra quella relativa allo studio VM48U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

22, che integra quella relativa allo studio VD05U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

23, che integra quella relativa allo studio VD11U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

24, che integra quella relativa allo studio VD15U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

25, che integra quella relativa allo studio VD17U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

26, che integra quella relativa allo studio VD22U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

27, che integra quella relativa allo studio VD23U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

28, che integra quella relativa allo studio VD25U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

29, che integra quella relativa allo studio VD29U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

30, che integra quella relativa allo studio VD30U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

31, che integra quella relativa allo studio VD31U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

32, che integra quella relativa allo studio VD36U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

33, che integra quella relativa allo studio VD37U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

34, che integra quella relativa allo studio UK30U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

35, che integra quella relativa allo studio VK19U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

36, che integra quella relativa allo studio VK23U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

37, che integra quella relativa allo studio WK21U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

38, che integra quella relativa allo studio UG98U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

39, che integra quella relativa allo studio UG99U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

40, che integra quella relativa allo studio VG38U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

41, che integra quella relativa allo studio VG40U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

42, che integra quella relativa allo studio VG46U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

43, che integra quella relativa allo studio VG48U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

44, che integra quella relativa allo studio VG52U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

45, che integra quella relativa allo studio VG53U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

46, che integra quella relativa allo studio VG54U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

47, che integra quella relativa allo studio VG69U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

48, che integra quella relativa allo studio VG73A approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

49, che integra quella relativa allo studio VG73B approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

50, che integra quella relativa allo studio VG76U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

51, che integra quella relativa allo studio VG77U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

52, che integra quella relativa allo studio VG78U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

53, che integra quella relativa allo studio VG79U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

54, che integra quella relativa allo studio VG81U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

55, che integra quella relativa allo studio VG82U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

56, che integra quella relativa allo studio VG83U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

57, che integra quella relativa allo studio VG85U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

58, che integra quella relativa allo studio VG87U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

59, che integra quella relativa allo studio VG88U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

60, che integra quella relativa allo studio VG89U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

61, che integra quella relativa allo studio VG50U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2011;

62, che integra quella relativa allo studio VG68U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2011;

63, che integra quella relativa allo studio VG75U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2011;

Art. 3.

Correttivi

1. Gli interventi relativi al correttivo per le attività professionali applicabile nel caso di stabili collaborazioni sono individuati sulla base delle note tecniche e metodologiche negli allegati:

64, che integra quella relativa allo studio WK03U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

65, che integra quella relativa allo studio WK04U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

66, che integra quella relativa allo studio WK05U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

67, che integra quella relativa allo studio WK18U approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2012;

2. Gli interventi relativi ai correttivi relativi al credito d'imposta carburante e al collaboratore familiare, da applicare allo studio di settore VG68U, approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 28 dicembre 2011, sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica in allegato 68.

Art. 4.

Studio di settore VM05U

1. Gli interventi relativi all'aggiornamento della «Territorialità dei Factory Outlet», applicabile allo studio di settore VM05U, approvato con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 16 marzo 2011 e successive modifiche, sono individuati sulla base della nota tecnica e metodologica in allegato 69.

Art. 5.

Decorrenza

1. Le modifiche agli studi di settore approvate con il presente decreto si applicano a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2012, ad eccezione degli interventi previsti dal precedente art. 4, applicabili a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 31 dicembre 2013.

Il presente decreto sarà pubblicato nella *Gazzetta Ufficiale* della Repubblica italiana.

Roma, 28 marzo 2013

Il Ministro: GRILLI

ALLEGATO 1

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE UM87U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore UM87U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 1.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 1.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 1.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 1.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente* =** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 1.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Grandi magazzini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,63	5,01	7,44	11,62	20,97	31,90	45,51	47,61	81,87	86,55	112,60	123,32	153,01	205,87	223,55	245,06	442,48	630,24	948,66
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-76,05	19,64	28,60	31,08	39,67	45,66	55,76	68,27	86,16	102,56	115,89	138,19	163,18	198,76	238,69	284,25	337,31	423,07	572,06

Cluster 2 - Negozi che vendono prevalentemente prodotti e articoli per animali domestici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-7,24	1,07	3,20	3,68	5,40	6,06	6,61	8,05	8,94	9,41	10,86	12,03	13,63	16,38	18,27	19,09	20,36	24,22	33,48
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,51	0,44	4,21	6,26	7,69	9,49	11,46	12,74	14,51	16,16	18,17	19,60	21,31	23,55	25,51	28,26	31,38	39,54	51,89

Cluster 3 - Negozi con vendita prevalente di oggetti preziosi usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,82	1,55	5,81	6,44	7,12	12,75	13,89	15,15	15,48	17,56	21,45	23,83	25,16	30,93	46,48	47,69	52,08	80,22	120,79
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,50	4,12	4,72	8,23	11,54	14,01	16,77	17,98	18,83	22,40	26,18	31,50	33,52	40,12	42,74	44,73	49,72	80,11	99,77

Cluster 4 - Negozi che vendono prevalentemente detersivi e prodotti per l'igiene della casa e la cura della persona

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-5,44	0,70	2,57	4,03	5,15	6,18	7,35	8,72	9,90	11,61	12,79	13,78	15,57	17,35	19,79	22,35	26,28	31,89	41,19
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,72	0,84	3,56	5,96	8,50	10,22	12,16	14,37	15,63	17,35	19,68	22,53	25,38	27,83	30,44	37,03	43,24	55,49	81,58

Cluster 5 - Negozi che vendono prevalentemente mangimi zootecnici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,62	5,80	7,69	9,71	10,66	11,67	12,65	14,09	15,51	16,48	17,73	19,46	20,80	22,12	23,94	26,70	29,00	34,99	46,46
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,75	8,06	10,50	11,98	13,93	15,16	16,82	18,12	18,87	20,66	21,40	23,10	24,39	25,90	27,56	29,87	33,09	37,21	45,88

Cluster 6 - Negozi che vendono prevalentemente articoli per adulti (sexy shop)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-5,68	-4,66	0,74	1,58	2,44	5,37	7,07	7,74	8,20	8,63	10,50	11,49	11,87	13,73	16,04	19,46	20,25	33,01	66,24
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-25,42	-3,61	-0,21	5,73	7,39	9,61	11,00	12,98	14,27	16,36	18,07	19,32	21,15	22,37	23,59	27,63	33,08	40,42	60,86

Cluster 7 - Negozi che vendono prevalentemente oggettistica usata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,25	-0,74	0,03	0,69	0,99	2,86	3,21	6,09	6,18	7,64	8,05	8,40	9,59	11,51	12,77	12,94	15,43	19,45	22,32
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,12	0,14	1,38	3,10	4,95	5,19	6,02	7,75	8,56	9,19	10,87	11,97	13,80	16,29	18,53	21,62	22,90	29,84	35,92

Cluster 8 - Esercizi con offerta costituita prevalentemente da prodotti farmaceutici, parafarmaceutici e veterinari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-16,47	1,10	5,73	8,25	10,72	12,15	14,25	16,32	17,37	18,95	20,42	22,63	24,55	28,00	30,91	35,74	39,34	53,06	68,39
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-8,38	2,35	9,13	12,39	17,25	18,83	20,53	22,07	23,94	25,56	28,26	32,18	35,10	38,11	40,94	43,94	48,55	61,36	89,97

Cluster 9 - Negozi che vendono prevalentemente coppe, trofei, medaglie, timbri, targhe, ecc.

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	4,31	4,31	4,31	4,31	8,76	8,76	8,76	8,76	14,36	14,36	14,36	18,20	18,20	18,20	18,20	22,11	22,11	22,11	23,93
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,05	4,31	7,22	12,30	14,76	15,19	17,41	18,35	19,75	20,51	21,71	25,31	25,69	27,16	29,89	33,18	34,99	49,83	61,49

Cluster 10 - Negozi che vendono prevalentemente abbigliamento da lavoro e/o articoli ed accessori per l'antifortunistica e l'antincendio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,55	0,30	3,48	7,98	8,26	8,56	11,24	11,57	13,62	15,57	16,67	20,99	25,17	26,38	29,50	32,92	34,10	39,80	45,58
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,86	4,84	8,45	13,16	15,35	17,03	19,91	24,01	27,95	29,25	32,12	33,60	37,58	44,41	49,93	51,22	62,75	66,90	109,00

Cluster 11 - Negozi che vendono svariati prodotti usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-30,00	-1,10	0,15	0,45	1,51	2,48	5,55	8,45	8,75	9,80	12,29	14,44	15,46	16,98	17,93	21,17	30,16	36,30	41,61
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,97	0,00	1,06	3,55	5,95	7,92	8,71	9,58	12,12	14,01	15,66	20,10	23,55	29,30	31,01	33,31	39,03	47,44	59,39

Cluster 12 - Negozi con offerta merceologica diversificata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,42	2,92	4,54	6,41	7,59	8,54	9,70	11,16	12,46	13,74	14,77	15,90	17,82	19,34	21,48	24,28	28,23	33,46	45,50
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,44	3,48	6,24	8,82	10,95	13,13	14,83	16,19	17,58	19,33	20,91	23,09	25,99	29,29	33,03	37,55	42,69	53,00	76,31

Cluster 13 - Negozi con focalizzazione dell'assortimento sugli articoli per l'arredo e la casa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,49	0,34	2,37	4,17	5,31	6,50	7,89	9,12	10,79	12,62	14,45	15,95	17,08	18,68	20,01	22,71	27,38	35,11	47,50
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,04	2,95	5,90	7,88	10,03	11,79	13,36	15,18	16,94	19,04	21,00	23,00	25,34	28,81	31,95	36,76	41,42	53,12	90,02

Cluster 14 - Negozi che vendono prevalentemente abbigliamento usato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-9,66	-3,88	0,26	1,22	2,46	4,54	5,91	6,54	7,64	8,29	9,41	10,21	11,65	13,28	15,06	17,58	19,57	22,28	31,31
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,53	-0,41	1,06	2,26	4,16	5,78	7,30	8,83	10,57	11,98	13,55	16,24	18,65	20,45	22,46	26,25	31,39	40,08	63,49

Cluster 15 - Negozi che vendono prevalentemente libri, fumetti e riviste usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-4,15	1,69	2,51	4,88	5,15	5,28	8,26	9,12	12,81	13,02	13,17	13,20	13,60	14,44	17,44	22,44	27,84	28,85	32,73
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,05	3,37	5,60	7,39	8,28	9,37	11,35	13,02	13,83	14,67	15,38	17,01	19,03	21,48	25,07	28,36	33,09	42,39	65,56

Cluster 16 - Negozi che vendono prevalentemente articoli funerari e cimiteriali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-1,30	0,50	1,60	3,43	3,79	3,83	6,91	8,82	13,39	14,03	14,33	16,26	19,46	20,38	21,89	22,85	28,74	31,77	35,45
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-22,51	-1,03	6,16	8,39	9,39	13,64	16,20	16,92	17,35	18,62	20,55	26,49	31,27	36,57	48,96	50,21	51,37	70,22	103,48

Cluster 17 - Negozi che vendono prevalentemente articoli da collezione (francobolli, monete, ecc.) e relativi accessori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,36	1,52	1,99	2,03	4,13	4,41	5,16	5,22	8,36	9,26	9,50	9,64	9,98	13,11	13,35	17,02	17,70	22,73	36,62
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-0,14	2,26	4,21	7,19	8,95	10,30	12,01	14,41	16,06	17,37	18,84	20,19	21,29	25,13	29,94	33,50	41,51	55,41	84,48

Cluster 18 - Negozi che presentano in assortimento prevalentemente prodotti nca

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-8,50	-0,04	1,50	3,02	4,51	6,06	7,17	8,87	10,04	11,26	12,48	13,55	14,70	16,26	17,93	21,65	26,21	32,24	47,13
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,46	1,01	3,23	5,30	7,37	9,19	11,42	12,68	14,57	16,83	18,52	21,89	24,29	28,35	31,23	38,54	48,30	67,05	102,26

Cluster 19 - Empori con vendita di una grande varietà di prodotti compresi i generi alimentari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,62	4,12	5,30	7,70	9,16	10,78	12,01	13,01	14,25	15,22	16,28	17,21	18,47	20,71	23,43	26,07	32,70	40,81	47,68
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,22	2,93	6,06	7,65	9,10	11,37	13,80	15,92	17,47	18,53	20,64	22,35	25,48	28,25	32,90	37,90	43,91	48,82	56,70

Cluster 20 - Negozi che vendono prevalentemente articoli per feste, carnevale e/o addobbi natalizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,49	0,24	1,55	2,69	4,03	4,53	5,81	6,96	7,35	7,95	8,48	9,57	11,31	12,92	13,78	15,34	17,94	20,17	21,97
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,25	3,16	5,05	7,47	8,13	9,40	10,87	11,81	14,87	15,89	17,48	19,41	23,73	24,38	25,91	28,28	33,36	39,80	75,79

Cluster 21 - Negozi di articoli etnici (oggettistica, mobili, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-7,20	-1,92	1,09	1,31	2,58	3,12	3,71	5,02	6,62	6,64	8,12	10,35	12,20	16,04	17,18	19,90	24,71	28,89	29,82
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-8,61	-3,22	-0,57	1,57	4,35	5,60	6,51	9,78	11,32	12,80	14,82	17,64	19,68	20,19	24,03	28,09	34,65	43,62	60,83

SUB ALLEGATO 1.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	24,19	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,88	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,54	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,67	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,48	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,68	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,14	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,56	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,58	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,84	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	11,49	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,83	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,94	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	12,94	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	20,27	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,56	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,41	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,71	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,62	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,51	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,29	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	12,29	99999,00
12	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	14,19	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,96	99999,00
13	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,37	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,10	99999,00
14	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	11,12	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	13,40	99999,00
15	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,60	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	14,17	99999,00
16	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,70	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,70	99999,00
17	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,35	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,74	99999,00
18	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,55	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	14,53	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
19	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,11	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,52	99999,00
20	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	11,58	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,13	99999,00
21	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,65	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	14,61	99999,00

ALLEGATO 2

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE UM88U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore UM88U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 2.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 2.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 2.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 2.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 2.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da fibre tessili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-13,91	-13,91	-13,91	2,99	2,99	14,68	14,68	20,71	20,71	20,71	20,94	20,94	21,33	21,33	125,01	125,01	197,43	197,43	364,37
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-48,27	-6,99	4,94	13,49	19,52	20,48	24,46	30,02	38,20	54,48	61,93	69,84	88,07	99,00	111,68	140,56	172,77	223,70	295,29

Cluster 2 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da articoli funerari e cimiteriali, bare

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,14	4,40	7,96	12,11	17,07	20,71	21,59	23,58	27,52	30,29	32,13	34,86	38,27	49,86	54,32	61,73	77,52	89,50	125,52
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,56	4,85	8,23	13,15	19,06	21,55	25,24	27,05	29,17	30,80	33,12	38,76	41,91	46,46	51,87	66,56	74,79	90,12	159,69

Cluster 3 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da gadget e oggetti ricordo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,03	2,14	4,67	5,60	7,54	8,35	11,28	13,33	19,70	21,63	24,59	27,52	28,92	35,61	44,96	49,93	62,97	85,68	92,70
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,80	2,85	9,25	12,56	14,75	17,20	20,65	24,02	26,05	32,53	38,93	43,25	50,60	61,47	76,46	93,04	119,72	151,52	262,47

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,80	2,52	5,23	9,48	11,70	13,70	14,91	16,56	17,87	19,61	21,99	26,44	28,12	30,59	35,71	45,83	58,53	70,64	155,98
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-9,36	0,88	5,62	10,02	15,03	17,32	19,23	23,16	27,80	31,74	36,31	40,63	47,21	57,46	64,94	74,80	104,18	130,09	242,49

Cluster 5 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da prodotti e articoli per animali domestici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-187,41	5,43	5,43	6,41	17,65	17,77	18,68	18,68	21,14	23,81	30,83	36,97	36,97	38,71	68,84	96,67	160,10	160,10	1.373,52
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-121,53	-20,38	-16,16	-1,25	0,39	5,85	8,63	12,05	18,89	21,74	27,16	35,63	43,39	53,91	76,11	97,63	126,90	174,55	253,04

Cluster 6 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da prodotti in materiale plastico, gomma, lattice, poliuretano, polietilene, polistirolo, PVC, teflon, nylon, ecc.

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-15,23	4,69	8,10	12,39	15,99	19,98	24,17	26,84	28,22	32,66	37,95	48,60	52,71	61,77	78,79	96,01	110,82	144,63	218,25
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,31	4,78	11,82	17,50	22,16	26,57	31,05	36,90	45,73	57,97	68,82	81,18	96,15	114,68	135,68	164,50	202,28	282,50	428,19

Cluster 7 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da articoli e accessori per l'antinfortunistica e l'antincendio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-8,48	-4,11	5,07	7,78	13,44	15,38	17,39	19,67	21,00	23,06	24,90	27,88	36,19	43,83	49,93	58,85	63,07	89,40	183,56
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,07	9,00	15,95	22,03	27,08	32,91	37,76	42,41	48,45	55,38	63,20	72,51	79,87	95,12	109,77	137,31	169,78	220,30	341,25

Cluster 8 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da prodotti per l'imballaggio (compresi spaghi, cordami, sacchi e assimilati)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,09	4,02	6,33	8,17	11,77	14,08	16,10	18,53	20,39	23,99	32,61	36,45	38,18	46,46	53,94	63,39	86,34	120,42	147,54
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	4,18	12,47	16,64	22,56	28,42	33,94	39,04	47,31	51,68	55,24	62,52	71,04	85,60	95,84	117,96	135,50	158,42	226,47	352,08

Cluster 9 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita a libero servizio (cash&carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,32	2,36	6,49	8,71	10,16	11,92	17,90	19,31	21,53	27,23	35,98	41,45	45,63	52,21	56,26	85,27	97,27	137,38	177,46
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-18,32	-7,27	6,27	9,14	10,95	15,99	20,87	22,11	24,35	25,94	27,15	29,59	45,50	64,73	68,99	82,35	112,32	150,05	298,73

Cluster 10 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da bomboniere

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,70	3,34	9,71	11,09	12,20	12,95	13,76	16,05	16,67	18,31	21,73	23,77	24,02	36,94	39,46	45,63	49,35	73,81	146,79
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3.789,60	-345,53	-15,30	14,65	15,84	18,74	21,22	23,34	24,91	25,14	25,66	27,57	28,30	29,16	38,40	40,18	68,14	87,32	237,26

Cluster 11 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da prodotti per estetisti e parrucchieri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-4,00	-0,87	2,17	5,17	5,61	6,46	6,85	8,91	10,50	11,42	17,46	18,40	21,03	24,82	29,43	32,65	45,56	86,98	127,09
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-8,57	0,08	6,55	7,87	10,28	14,42	16,13	18,55	21,95	23,54	25,30	29,26	33,64	38,89	52,32	74,13	93,45	130,10	239,65

Cluster 12 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,01	3,58	7,80	10,42	11,97	13,66	15,56	17,75	20,37	22,22	25,29	29,09	35,29	40,61	47,96	55,61	72,73	93,35	151,33
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-6,19	2,32	7,54	12,26	16,75	20,22	23,46	27,23	31,91	37,56	43,16	49,14	56,75	67,55	85,47	107,48	142,57	195,14	315,78

Cluster 13 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-33,97	4,99	8,87	21,38	28,61	32,01	36,80	40,51	55,13	58,15	68,00	86,81	104,95	119,04	134,84	194,15	270,79	313,43	483,41
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-7,38	11,58	25,60	31,35	37,43	46,26	52,92	63,90	73,58	85,21	94,15	109,27	128,35	147,33	188,57	245,01	322,61	467,73	838,00

Cluster 14 - Ingrossi con assortimento focalizzato prevalentemente su articoli per confezionamento (confezioni, astucci, ecc.), etichette, etichette adesive e di tessuto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,54	3,55	4,74	7,42	8,67	10,60	12,26	15,12	16,74	19,64	20,95	23,47	27,94	36,17	38,52	49,77	59,93	108,33	190,11
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,63	4,89	15,81	18,48	22,51	23,82	25,36	26,92	29,95	32,04	39,70	45,31	50,80	55,01	68,66	90,48	109,27	190,00	247,23

Cluster 15 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da oggettistica e mobili usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-15,18	-0,83	0,20	0,73	3,51	5,83	7,55	10,03	12,07	13,38	15,14	15,64	18,28	18,28	21,98	25,90	31,57	43,69	74,49
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-17,48	-1,99	1,57	3,03	10,73	11,81	12,62	13,44	14,88	17,09	19,16	24,19	26,86	30,19	35,08	40,92	60,19	77,44	113,28

Cluster 16 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da articoli monouso (per la casa, pubblici esercizi, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-7,21	0,12	4,10	7,02	8,71	11,78	12,10	12,60	15,89	16,94	17,93	20,42	23,92	26,81	30,63	36,38	51,54	60,48	79,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,66	6,24	10,07	12,75	14,14	16,26	16,92	20,26	23,08	27,09	28,85	32,07	37,37	39,63	46,17	64,75	79,12	117,35	138,66

Cluster 17 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da articoli per fumatori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-3,11	0,15	1,89	4,47	5,07	6,16	8,33	12,38	12,73	14,20	17,87	18,69	28,05	34,91	38,12	43,73	53,01	60,94	91,56
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-14,46	-0,25	0,54	1,20	6,01	10,57	12,64	16,92	22,92	24,63	26,13	30,13	32,41	39,86	46,44	54,10	63,39	68,75	187,27

Cluster 18 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da abbigliamento e/o accessori usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,82	1,56	5,06	6,28	10,41	11,32	13,38	14,65	15,38	17,20	19,72	24,27	25,88	38,33	48,58	60,78	82,16	154,54	251,25
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,67	-0,09	1,71	4,30	6,34	9,53	12,90	15,62	18,23	21,37	22,90	31,46	39,30	47,37	56,47	82,00	115,56	166,49	251,69

Cluster 19 - Ingrossi con assortimento focalizzato prevalentemente su prodotti di erboristeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,46	9,32	10,42	17,01	22,29	25,82	27,91	34,38	40,62	49,21	49,21	49,58	49,89	57,05	79,68	86,07	117,77	176,58	217,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,40	2,26	5,38	8,53	9,71	11,94	21,38	22,60	25,76	29,59	35,74	39,27	44,02	52,98	57,33	65,24	74,15	95,56	323,19

Cluster 20 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da fiori secchi e/o artificiali e articoli e accessori per fioristi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-19,51	0,16	9,28	12,61	14,20	16,33	17,05	17,46	18,24	18,93	22,22	24,33	26,19	30,16	32,07	39,63	53,30	63,55	177,34
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,44	6,74	11,42	16,22	18,65	21,75	22,54	25,96	32,32	34,72	39,83	42,52	43,94	62,68	71,56	86,31	110,44	155,17	462,68

Cluster 21 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da bigiotteria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-13,25	-2,71	0,64	4,80	6,59	7,38	8,69	9,58	10,67	12,53	13,22	16,83	19,24	21,61	23,39	30,52	40,44	68,77	115,19
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,64	0,57	5,69	8,66	11,07	12,53	13,80	15,50	17,52	19,41	21,49	25,97	29,74	37,52	43,26	53,97	71,01	91,21	116,26

Cluster 22 - Ingrossi con assortimento costituito prevalentemente da articoli in legno e/o sughero e/o articoli artigianali e articoli in vimini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,56	0,37	0,38	5,81	9,19	9,42	9,88	11,70	12,36	13,24	22,33	25,34	25,39	34,33	73,48	84,20	97,00	102,44	225,88
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,42	0,26	3,22	6,59	9,20	14,08	15,06	18,86	22,65	24,63	28,69	35,76	53,32	71,69	97,77	106,94	126,68	134,96	270,69

Cluster 23 Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-9,80	-0,02	5,80	8,71	13,40	15,18	16,46	19,47	20,89	22,18	25,39	29,52	35,03	45,27	52,56	67,54	86,30	130,76	219,78
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,27	3,83	8,39	12,74	15,78	18,63	21,88	24,42	28,27	31,53	36,47	42,36	51,36	60,18	76,52	94,97	120,90	170,84	300,75

SUB ALLEGATO 2.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,94	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,46	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,04	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,85	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,08	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,81	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,65	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,71	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,76	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,74	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,03	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,99	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,83	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,75	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,05	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,20	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,10	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,28	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4	24,00	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,86	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,82	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,59	99999,00
12	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,23	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,23	99999,00
13	Gruppo territoriale 1, 2, 4	24,45	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	28,30	99999,00
14	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,64	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,92	99999,00
15	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,09	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,83	99999,00
16	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,95	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,97	99999,00
17	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,27	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,51	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,25	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,78	99999,00
19	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,78	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,39	99999,00
20	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,40	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,18	99999,00
21	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,09	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,45	99999,00
22	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,33	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,79	99999,00
23	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,96	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,46	99999,00

ALLEGATO 3

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM11U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM11U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1];**
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2].**

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 3.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 3.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 3.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 3.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 3.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Grossisti di prodotti in legno con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-40,49	-9,51	0,33	2,56	5,97	6,57	10,97	15,18	16,02	21,80	25,21	29,92	33,08	37,40	46,13	51,58	64,72	89,03	103,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-12,13	5,33	10,93	16,72	23,80	29,03	36,95	41,66	51,97	57,19	68,43	75,40	94,63	105,11	128,35	150,93	211,67	283,75	393,54

Cluster 2 - Grossisti di piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-47,13	-3,53	3,79	8,24	10,97	13,77	16,14	19,61	22,33	25,80	29,91	33,79	37,92	46,76	60,58	82,68	106,74	143,46	213,89
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-13,99	2,50	10,02	14,90	19,35	23,85	27,23	31,52	35,66	40,98	48,03	53,44	63,02	72,29	85,08	103,51	136,92	186,82	340,69

Cluster 3 - Punti vendita al dettaglio di piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-16,56	1,73	6,10	8,92	11,38	14,16	15,85	17,67	19,46	21,09	23,46	26,83	29,83	34,39	38,02	45,22	58,36	77,37	132,86
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-8,69	3,98	9,38	13,76	17,21	19,93	22,73	24,93	27,47	30,86	33,92	37,42	42,05	47,89	54,92	64,28	83,10	109,47	177,13

Cluster 4 - Grossisti di prodotti in legno con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-10,34	2,70	5,34	11,08	13,57	18,07	22,20	25,86	28,36	30,72	34,93	39,30	47,50	53,82	67,66	86,20	113,34	141,98	232,07
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-14,15	4,88	8,09	13,77	19,84	22,92	27,17	33,43	37,61	42,87	51,38	54,79	65,25	73,53	85,77	107,84	135,75	163,62	263,28

Cluster 5 - Punti vendita al dettaglio di vernici e colori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-4,94	2,64	5,69	7,92	10,01	11,80	13,48	14,83	15,81	17,12	18,19	20,06	22,03	23,88	26,71	28,98	33,10	39,73	56,83
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	0,80	6,16	9,30	11,56	13,86	15,71	17,29	18,54	19,95	21,07	22,79	24,49	26,71	29,46	32,99	36,15	41,69	52,25	75,29

Cluster 6 - Grossisti associati a gruppi d'acquisto, in franchising o in affiliazione commerciale con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	10,00	20,20	22,08	23,20	26,17	42,00	46,08	53,99	80,67	93,63	106,00	109,11	127,26	175,86	241,04	262,06	330,09	341,40	574,89
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	3,61	28,33	37,76	47,20	55,32	64,54	70,22	84,42	96,77	108,86	119,55	138,65	155,47	183,07	201,76	232,83	301,49	365,02	524,70

Cluster 7 - Grossisti di legname con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-38,58	-0,02	1,31	2,93	4,45	6,58	7,61	9,57	12,83	14,70	16,64	20,11	21,56	23,33	27,50	34,26	45,83	72,70	122,56
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-6,58	1,93	6,27	10,96	16,10	18,82	22,46	26,13	29,73	33,12	37,75	42,72	51,35	57,82	71,52	87,79	119,28	156,63	223,55

Cluster 8 - Punti vendita al dettaglio associati a gruppi d'acquisto, in franchising o in affiliazione commerciale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-38,51	-0,25	5,14	9,14	15,51	18,71	27,10	33,28	37,15	39,12	44,48	51,06	62,50	66,37	69,68	132,47	206,01	366,33	495,02
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	3,75	11,33	17,14	23,37	25,81	29,04	31,97	39,01	45,93	56,99	61,29	66,95	75,38	89,93	102,49	116,47	151,95	190,50	319,49

Cluster 9 - Punti vendita al dettaglio di materiale elettrico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-7,88	0,69	2,82	4,79	6,78	9,19	11,16	12,52	14,35	16,07	17,04	18,07	19,45	21,61	23,96	29,41	34,62	43,34	57,65
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-1,61	2,94	4,96	6,59	8,91	10,76	14,86	16,52	18,58	20,93	22,64	24,72	27,46	33,87	41,26	57,52	79,85	116,28	200,95

Cluster 10 - Punti vendita al dettaglio di materiale edile

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,97	2,51	5,67	9,13	11,18	12,95	14,37	16,19	17,59	19,47	21,42	23,34	25,96	29,77	33,65	40,71	49,21	67,70	101,02
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	0,10	8,45	12,81	16,97	19,47	22,58	25,48	27,94	30,87	34,17	37,37	42,57	49,70	56,07	64,06	75,45	88,16	121,43	181,50

Cluster 11 - Grossisti di materiale edile con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-9,28	0,35	4,73	8,37	11,73	16,74	20,18	22,76	27,69	32,36	37,27	45,71	57,83	79,54	103,09	125,63	167,72	247,39	567,10
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-12,64	1,78	8,65	14,25	19,72	25,77	30,14	35,24	40,92	49,32	58,92	68,96	83,42	95,86	114,04	147,93	184,32	253,49	422,87

Cluster 12 - Colorifici con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,56	4,59	9,39	13,21	16,82	21,16	26,09	32,66	34,92	40,59	44,97	47,26	50,99	60,53	68,58	77,69	100,51	197,41	295,93
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	4,63	13,05	20,81	26,75	32,02	37,44	43,51	48,88	53,68	60,67	73,13	83,23	93,60	108,05	131,89	160,00	199,75	271,05	406,32

Cluster 13 - Grossisti di materiale termoidraulico con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-6,57	0,27	6,06	8,64	11,79	15,40	22,19	24,83	30,57	33,93	40,78	56,86	63,77	72,84	83,14	107,47	137,02	175,47	247,92
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-18,79	1,05	6,98	12,65	18,29	22,55	27,48	31,46	38,46	46,74	56,52	66,61	79,05	96,42	117,28	148,70	205,16	267,77	484,67

Cluster 14 - Grossisti di ferramenta con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,27	3,62	8,21	9,45	13,65	15,78	19,38	22,08	23,69	26,21	29,53	31,96	38,31	46,39	54,99	71,57	81,20	106,51	183,12
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	7,36	13,50	19,41	23,86	26,99	29,94	33,31	37,70	41,38	46,04	50,79	56,39	62,30	70,15	84,17	96,82	120,56	152,69	227,86

Cluster 15 - Grossisti despecializzati con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,27	4,33	7,59	10,65	14,14	17,17	20,24	23,86	26,72	30,02	33,69	39,73	46,36	53,45	62,91	74,81	96,90	143,05	250,49
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-0,82	9,54	14,90	20,15	25,42	29,25	32,49	38,13	42,96	49,36	56,12	64,88	76,68	88,02	105,16	127,22	157,27	215,58	320,92

Cluster 16 - Punti vendita al dettaglio di prodotti in legno

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,33	4,11	6,10	8,23	10,04	12,13	12,92	14,37	16,86	18,77	19,73	20,43	22,04	23,13	30,40	33,84	39,24	51,87	65,35
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-14,21	5,29	9,42	12,68	14,62	16,57	18,46	22,70	25,03	27,36	29,66	32,20	35,26	39,87	45,42	52,05	67,93	99,55	141,45

Cluster 17 - Punti vendita al dettaglio di ferramenta

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,76	2,23	4,56	6,58	8,13	9,96	11,45	13,28	14,85	16,04	17,31	18,54	19,86	21,11	23,34	25,86	29,25	33,77	45,82
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	1,32	6,46	9,26	12,34	14,20	16,49	18,27	19,61	20,71	21,78	23,20	24,79	26,47	28,14	31,12	35,13	40,09	48,73	66,24

Cluster 18 - Grossisti di ferramenta con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	5,05	10,24	13,79	14,97	17,73	21,91	23,14	24,87	27,92	28,92	33,75	38,18	44,53	52,38	62,44	89,58	103,05	158,09	317,12
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	2,89	11,66	18,60	25,00	29,77	35,29	40,52	47,92	56,76	67,78	81,41	96,81	109,76	131,93	160,69	191,56	226,71	288,68	457,48

Cluster 19 - Punti vendita al dettaglio di materiale termoidraulico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-6,75	2,50	5,52	8,40	11,23	12,82	15,10	16,88	18,31	19,91	22,07	24,33	26,56	29,94	33,13	38,10	49,24	66,01	100,64
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-11,67	2,13	7,31	11,63	15,51	18,18	20,58	21,92	23,93	26,14	28,44	31,94	36,25	41,31	47,33	55,95	65,83	83,48	152,39

Cluster 20 - Grossisti despecializzati con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-4,95	0,74	3,34	6,11	9,12	10,89	13,42	16,64	19,47	23,26	29,93	34,92	41,80	54,02	59,52	75,91	97,53	128,20	245,12
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-3,64	4,49	10,59	15,68	20,63	25,14	30,33	35,57	41,94	48,70	56,31	68,39	79,48	94,47	117,17	135,42	181,78	255,02	445,57

Cluster 21 - Grossisti di legname con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-11,07	1,43	4,96	8,68	11,24	14,54	16,03	18,08	20,31	23,08	28,00	33,57	40,02	52,60	61,07	74,69	99,40	134,36	179,28
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-7,23	2,07	7,54	10,68	14,83	21,26	24,32	27,48	31,80	36,21	44,82	52,59	60,99	69,80	84,50	101,02	140,69	179,81	292,04

Cluster 22 - Punti vendita al dettaglio con assortimento despecializzato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,37	4,33	6,55	8,64	10,55	12,26	13,75	15,33	16,40	17,69	18,94	20,57	22,21	24,37	26,87	30,56	34,99	45,41	70,48
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	0,35	5,97	10,02	12,94	15,40	17,10	19,11	20,24	21,58	23,31	25,12	27,16	29,47	32,55	36,33	41,53	49,84	65,51	106,00

Cluster 23 - Colorifici con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-14,94	4,16	7,05	10,65	14,16	16,77	19,07	23,42	25,19	26,80	28,30	31,02	34,04	36,79	42,35	50,59	64,03	88,94	125,52
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	3,36	13,82	18,47	22,33	24,90	27,02	29,44	32,01	35,41	40,14	44,47	50,47	58,56	64,34	71,44	79,64	100,10	123,61	180,33

Cluster 24 - Grossisti di piastrelle, ceramiche e materiali per pavimentazioni e rivestimenti con vendita prevalente sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-24,03	-11,91	3,87	6,62	9,00	11,23	13,18	17,73	21,28	23,08	26,41	31,70	40,20	45,65	53,67	65,92	76,69	103,88	156,50
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-54,53	-6,72	2,06	5,76	11,04	15,69	20,83	25,18	30,81	36,15	42,18	49,27	61,22	71,73	95,74	123,66	159,78	223,64	340,95

Cluster 25 - Grossisti di materiale termoidraulico con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	3,52	7,82	11,35	15,30	18,63	20,75	22,70	26,50	29,47	32,87	36,44	40,74	47,99	54,97	67,06	79,67	108,44	150,48	224,40
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	1,21	10,39	18,48	23,99	28,13	33,29	38,44	43,39	50,63	57,29	69,99	79,39	89,95	109,67	127,40	158,82	203,04	273,55	458,41

Cluster 26 - Grossisti di materiale edile con vendita prevalente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,63	4,70	8,25	11,64	15,41	18,60	22,24	24,32	27,44	30,89	34,88	39,73	46,19	54,22	64,76	80,55	108,82	141,03	231,91
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	-1,01	9,88	16,60	22,54	26,66	29,44	33,42	37,92	42,80	49,25	55,92	63,89	72,30	83,18	98,29	119,48	156,37	212,99	339,25

SUB ALLEGATO 3.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,22	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	27,67	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,19	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	26,12	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,69	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	22,32	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,66	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	24,66	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,11	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	17,94	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	27,36	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	33,74	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,70	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	21,62	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,07	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	24,82	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,30	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	18,44	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,89	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	21,94	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,36	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	24,52	99999,00
12	Gruppo territoriale 1, 2, 4	23,35	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	26,73	99999,00
13	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,23	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	25,73	99999,00
14	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,50	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	26,06	99999,00
15	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,45	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	27,14	99999,00
16	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,30	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	21,97	99999,00
17	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,21	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	17,43	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,66	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	25,61	99999,00
19	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,73	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	18,99	99999,00
20	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,09	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	24,84	99999,00
21	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,69	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	19,03	99999,00
22	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,76	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	18,14	99999,00
23	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,79	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	23,93	99999,00
24	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,12	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	23,36	99999,00
25	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,51	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	22,66	99999,00
26	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,20	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6, 7	22,05	99999,00

ALLEGATO 4

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM12U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM12U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 4.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 4.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 4.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 4.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura, per giornata lavorata, il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 4.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Librerie con offerta prevalente di libri nuovi con sconti elevati (remainders)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	4,56	6,75	10,02	11,17	11,34	13,08	14,51	14,63	14,90	15,02	15,36	16,92	17,48	21,38	21,48	22,29	23,90	25,03	25,20
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,82	5,90	9,05	11,21	14,38	16,03	16,83	17,54	18,36	19,34	21,23	24,96	27,49	29,23	34,44	41,72	53,04	61,35	83,18

Cluster 2 - Librerie in franchising o affiliate oppure associate a gruppo di acquisto e/o ad unione volontaria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	9,39	11,94	16,59	17,15	21,00	23,93	24,68	24,94	27,97	29,89	31,41	33,61	40,94	45,30	51,01	55,58	62,38	82,10	121,30
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	9,67	13,78	15,55	18,90	21,85	23,30	26,99	30,11	33,27	36,79	39,93	41,84	46,88	53,44	62,19	70,32	79,45	107,92	158,09

Cluster 3 - Librerie con offerta prevalente di testi universitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,22	3,74	12,49	14,91	15,24	15,37	17,89	19,45	20,78	21,38	21,93	23,85	28,28	28,36	29,91	33,66	39,75	45,40	57,84
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,38	7,84	11,90	16,41	18,10	19,74	21,68	23,30	25,44	26,30	28,68	31,94	32,81	35,69	41,50	43,90	49,39	64,60	127,79

Cluster 4 - Librerie con offerta prevalente di testi scolastici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	5,12	8,28	10,55	11,04	12,06	12,54	13,30	14,10	15,17	16,06	17,40	18,97	20,24	21,62	23,82	25,53	28,22	32,50	46,04
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,09	6,39	10,54	12,88	15,04	16,59	18,77	19,85	21,76	23,08	25,06	26,56	28,02	30,05	33,48	36,82	41,87	53,80	72,64

Cluster 5 - Librerie con offerta prevalente di pubblicazioni e testi a carattere religioso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-1,90	3,69	3,69	5,44	8,50	8,66	9,40	9,40	10,38	10,81	12,81	13,42	13,42	13,44	13,92	13,99	14,05	14,05	20,24
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,96	-0,16	1,63	4,79	6,36	8,12	10,40	11,34	13,15	14,54	16,29	18,85	21,04	21,98	24,86	25,79	34,43	48,57	70,91

Cluster 6 - Librerie con offerta integrata da articoli di cartoleria, bollettari, manuali, modulistica e materiale per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,61	4,33	6,44	8,25	9,30	11,47	12,28	12,97	13,95	14,46	15,35	16,44	16,93	18,33	19,48	21,50	23,87	25,85	31,05
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,76	7,68	10,47	12,39	13,15	14,03	15,26	16,45	17,12	17,71	18,92	20,02	21,45	22,38	23,97	26,11	28,67	32,75	47,03

Cluster 7 - Librerie con offerta prevalente di manuali per uso professionale (tributario, informatica, ecc.) e pubblicazioni specialistiche (medicina, architettura, ingegneria, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-41,04	-5,25	1,23	1,47	1,47	2,45	7,20	8,29	12,28	12,47	15,63	15,65	16,34	22,64	27,17	27,17	32,52	33,94	40,21
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-24,89	-1,04	6,81	10,50	12,87	14,89	16,40	18,06	19,12	23,90	26,72	29,46	30,92	34,21	40,58	45,56	53,05	78,14	94,74

Cluster 8 - Librerie di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	9,94	9,94	22,67	22,67	31,19	35,48	35,48	39,16	39,16	49,00	62,37	62,37	67,64	67,64	116,43	137,09	137,09	265,07	265,07
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,94	16,97	24,90	29,46	33,42	36,36	39,17	44,15	47,78	51,88	55,68	66,90	73,22	82,68	104,07	125,39	145,73	231,94	296,15

Cluster 9 - Librerie con assortimento ampio e despecializzato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-3,45	2,71	4,46	5,61	8,26	9,81	11,63	13,26	14,34	15,20	15,87	16,90	17,95	19,49	20,34	22,44	27,11	31,15	45,24
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,01	4,13	8,18	10,54	12,96	14,50	16,28	17,67	18,90	20,28	22,01	23,45	25,45	27,98	31,12	34,48	38,14	42,30	54,15

Cluster 10 - Librerie con offerta prevalente di libri di narrativa, saggistica e pubblicazioni per l'infanzia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-11,13	1,09	3,91	6,13	8,17	8,97	9,69	10,53	11,40	13,53	14,53	15,33	15,95	18,05	18,89	22,13	23,86	32,24	47,09
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,67	1,61	4,23	7,09	9,20	10,85	12,55	14,27	16,02	17,47	18,60	19,96	21,87	24,42	27,32	30,57	34,76	42,55	55,18

SUB ALLEGATO 4.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,48	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,24	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	22,96	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,44	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,78	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,21	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,45	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,17	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	14,44	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,60	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,99	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,90	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,66	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,94	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	25,38	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	28,43	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,54	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,51	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,87	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,53	99999,00

ALLEGATO 5

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM13U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM13U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 5.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 5.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 5.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 5.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 5.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente sui fumetti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-6,20	3,09	5,17	6,43	8,19	8,36	9,74	12,53	13,18	13,23	13,58	14,24	14,82	14,84	16,18	17,78	18,90	19,17	28,53
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,29	5,29	7,28	9,02	10,15	10,52	12,32	14,24	16,51	17,74	18,18	19,61	20,34	20,72	22,56	25,39	27,18	31,63	39,98

Cluster 2 - Edicole organizzate prevalentemente in chioschi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,54	6,12	7,69	8,71	9,87	10,78	11,97	12,82	13,64	14,50	15,56	16,37	17,30	18,62	20,11	21,85	23,75	26,98	32,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	5,76	8,76	10,54	12,02	13,38	14,48	15,69	16,85	17,69	18,59	19,58	20,81	22,00	23,51	25,09	26,96	29,41	32,75	39,20

Cluster 3 - Edicole stagionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,59	2,55	3,89	5,72	6,29	6,84	7,25	8,02	9,06	9,53	10,48	11,48	13,86	14,46	15,36	16,04	17,64	19,59	24,74
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,83	6,04	7,52	9,12	9,75	10,53	11,79	12,99	13,70	14,57	15,47	17,19	18,57	19,60	21,83	23,29	25,35	28,56	34,60

Cluster 4 - Edicole localizzate in luoghi ad alta intensità di traffico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,95	5,80	7,94	9,53	11,19	12,67	14,69	15,25	16,55	17,58	18,86	19,09	20,40	21,48	22,24	22,78	28,01	30,62	44,46
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,52	9,51	12,44	14,52	16,40	17,74	19,67	21,09	22,98	24,51	26,72	28,16	30,06	33,28	36,60	40,12	43,69	52,28	71,51

Cluster 5 - Edicole con offerta generalmente affiancata da articoli di cartoleria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,69	5,22	7,77	9,05	10,13	11,37	12,73	13,74	14,79	15,84	17,21	18,59	19,81	21,13	23,14	25,89	28,46	33,42	42,95
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,38	7,23	10,19	12,72	15,03	16,89	18,02	19,51	20,74	22,35	24,21	25,84	27,67	29,52	32,06	35,21	40,11	46,63	57,14

Cluster 6 - Edicole con offerta diversificata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,70	6,03	7,14	8,93	9,89	11,17	12,24	13,29	14,38	15,24	15,71	16,33	17,66	19,15	20,11	21,76	23,71	27,52	34,92
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,50	7,59	9,67	12,31	13,25	14,40	16,17	17,63	18,61	20,02	21,46	23,14	24,53	25,37	27,26	29,04	32,98	36,96	47,22

Cluster 7 - Edicole tradizionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,29	5,52	6,98	8,07	9,15	10,08	11,14	12,23	13,24	14,33	15,42	16,28	17,38	18,61	20,01	21,96	23,83	26,90	34,74
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	5,19	8,53	10,60	12,41	14,19	15,53	16,89	17,89	19,02	20,07	21,29	22,64	24,30	26,06	27,78	30,10	33,65	37,70	45,00

Cluster 8 - Edicole con offerta generalmente affiancata da articoli turistici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	2,72	6,91	9,59	10,50	11,83	12,78	14,29	16,27	17,21	19,21	20,71	21,58	22,47	25,23	25,85	27,37	29,21	31,03	39,63
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,66	7,67	11,69	13,42	14,14	14,63	16,54	17,48	18,19	19,54	20,44	22,62	24,91	26,85	28,97	30,90	34,47	37,76	46,55

Cluster 9 - Edicole localizzate all'interno di centri commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-9,60	8,61	12,44	13,59	15,37	16,19	16,84	17,14	20,68	22,40	23,33	24,27	25,40	27,52	31,86	35,84	41,78	44,09	56,47
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,87	11,57	14,77	16,32	17,18	18,71	19,88	22,01	23,66	25,61	27,24	30,38	32,64	35,95	39,30	44,00	53,17	65,39	98,01

SUB ALLEGATO 5.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,09	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,36	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,60	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,76	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	11,48	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	11,48	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,86	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,23	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,12	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,09	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,66	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,03	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,47	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,24	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,61	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,61	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	21,13	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,13	99999,00

ALLEGATO 6

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM17U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM17U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 6.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 6.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 6.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 6.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti

---

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 6.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco per lo più di grano

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	4,60	7,11	11,74	13,38	16,16	20,05	22,47	27,48	28,19	30,46	34,98	37,56	47,84	51,02	58,95	69,93	86,22	131,66	177,35
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,27	8,13	15,53	22,20	22,24	24,84	27,67	29,44	52,54	53,66	55,94	60,97	66,42	70,82	105,41	111,49	163,51	218,07	224,90

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,27	5,13	7,73	9,90	11,65	13,81	15,90	20,12	21,92	24,26	28,02	31,06	37,84	41,41	48,32	57,95	71,87	113,99	198,01
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,81	9,74	15,95	19,54	23,71	26,00	30,48	35,49	41,14	46,11	50,39	54,91	65,49	75,40	86,08	100,75	120,86	141,32	201,50

Cluster 3 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,83	5,35	8,50	10,58	12,54	14,09	14,93	15,67	16,65	18,16	19,08	19,83	20,94	24,23	27,03	29,32	34,37	39,93	52,19
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,24	6,62	10,67	13,22	14,95	16,35	18,53	23,52	24,40	25,47	29,69	31,01	34,31	38,45	43,75	47,04	53,21	73,11	82,08

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano per lo più vendita al banco integrata da vendita al dettaglio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,31	6,47	9,85	11,45	14,21	15,14	15,80	18,26	19,95	21,76	23,64	25,34	27,61	29,73	34,45	40,55	51,39	78,79	150,81
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,23	13,42	14,50	15,95	18,55	21,07	23,47	26,09	28,49	30,87	32,71	33,73	37,91	41,86	44,35	55,47	67,13	74,92	101,30

Cluster 5 - Ingrossi che effettuano per lo più vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.) con offerta costituita prevalentemente da mais e semi oleosi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-9,19	2,17	2,59	2,71	2,71	3,72	4,79	7,05	11,53	11,64	13,01	18,92	20,02	20,22	22,02	22,02	23,41	24,56	27,60
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-53,08	3,21	12,61	16,93	19,11	27,35	31,78	33,80	36,48	44,65	51,88	58,86	67,19	76,45	86,69	97,66	114,60	132,37	207,95

Cluster 6 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.) per lo più di mangimi zootecnici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	4,13	12,57	14,58	16,89	20,15	25,44	28,37	30,12	35,38	41,80	42,09	43,88	53,96	57,01	58,66	65,43	80,57	98,80	158,83
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	4,10	9,77	17,29	24,05	27,50	31,33	36,54	44,19	47,49	54,26	65,05	70,27	85,55	93,01	121,35	140,08	179,88	243,32	397,09

Cluster 7 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.) per lo più di grano

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,00	7,33	10,93	14,91	16,63	21,64	26,45	30,94	34,58	37,23	41,25	46,52	51,37	62,88	78,85	92,56	117,16	139,79	170,97
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	4,07	7,71	11,48	16,23	21,63	23,69	25,49	30,58	32,09	36,77	42,16	44,06	45,45	60,00	66,04	89,59	115,23	157,75	212,96

Cluster 8 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio (tramite venditori e/o via fax, modem, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,88	5,58	9,15	11,57	14,96	17,22	18,84	21,04	23,09	24,50	27,43	30,77	37,96	41,13	48,94	60,71	80,03	116,07	284,63
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,05	11,34	15,69	18,85	21,28	24,37	26,90	30,25	33,71	37,64	42,76	47,30	52,49	61,73	73,96	90,59	115,14	155,21	313,14

SUB ALLEGATO 6.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	24,39	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,15	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,50	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,20	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,40	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,69	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	23,76	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,39	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,34	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,50	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,35	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,97	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,20	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,69	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	23,17	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,77	99999,00

ALLEGATO 7

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM23U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM23U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 7.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 7.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 7.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 7.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 7.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi con offerta focalizzata generalmente su specialità medicinali ad uso umano

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-10,12	4,00	10,81	16,10	24,53	26,07	29,09	32,01	45,86	55,71	66,83	80,70	104,42	119,98	128,21	170,52	191,97	270,71	435,96
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-63,54	0,68	6,71	11,30	19,74	23,23	31,64	46,32	61,49	74,40	89,30	101,33	120,67	158,91	197,67	230,27	293,92	371,17	557,61

Cluster 2 - Ingrossi con offerta focalizzata generalmente su integratori alimentari, prodotti di erboristeria, prodotti cosmetici e di profumeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,64	4,43	4,94	8,26	11,46	13,51	16,09	20,57	21,15	27,64	36,17	44,40	65,19	78,26	82,41	111,99	137,54	147,26	298,51
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-46,19	-8,01	1,35	5,00	8,64	17,74	24,49	29,85	34,93	40,02	44,53	52,34	63,23	82,45	93,91	115,88	138,94	211,53	484,25

Cluster 3 - Ingrossi con offerta focalizzata generalmente su materiali di consumo dentale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	4,76	9,46	12,97	14,16	15,96	18,83	20,14	22,19	23,90	25,21	27,20	29,30	34,42	36,44	46,04	58,24	71,04	98,68	162,09
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,21	6,69	14,31	18,72	21,37	24,26	26,96	28,94	32,19	36,69	41,69	49,02	56,83	69,86	93,19	111,67	143,29	183,88	344,19

Cluster 4 - Ingrossi con assortimento alquanto diversificato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,28	4,04	11,29	19,43	23,02	28,49	35,27	39,89	49,20	56,46	71,57	124,67	149,18	207,63	250,40	362,85	468,07	584,77	758,22
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,79	12,93	22,00	25,19	38,71	46,17	55,23	63,35	79,06	95,18	108,11	121,22	147,25	167,87	207,35	235,26	282,87	507,59	676,34

Cluster 5 - Ingrossi con offerta costituita prevalentemente da presidi medico chirurgici (ad uso umano e/o veterinario) che effettuano generalmente vendita sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,25	1,76	4,57	6,57	9,90	11,89	17,75	19,64	20,47	29,57	41,90	44,85	64,01	78,90	86,57	129,09	150,00	198,74	221,80
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-16,69	3,74	8,81	11,02	16,30	19,33	22,83	31,98	38,90	49,38	56,60	68,00	80,30	85,46	98,45	163,36	204,50	277,34	458,03

Cluster 6 - Ingrossi con offerta focalizzata generalmente su prodotti per protesi e ortesi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-10,63	1,48	4,28	9,05	12,03	15,78	17,60	22,91	28,92	36,67	43,25	64,80	71,38	115,39	127,19	172,69	260,53	433,10	656,46
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-23,26	-0,63	5,15	10,61	17,92	23,92	29,06	34,64	46,90	54,35	89,62	100,05	111,23	128,48	141,30	257,12	314,33	441,80	706,24

Cluster 7 - Ingrossi con offerta costituita prevalentemente da presidi medico chirurgici (ad uso umano e/o veterinario) che effettuano generalmente vendita sul territorio tramite agenti/venditori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,39	33,21	39,73	50,12	105,19	132,55	180,48	192,68	211,82	230,59	287,06	295,38	351,73	374,94	434,32	485,48	586,98	749,84	1.004,84
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,98	19,02	36,06	52,15	66,83	80,24	97,03	116,33	145,64	166,50	184,35	232,62	300,20	333,73	429,10	561,74	735,18	828,41	1.191,22

Cluster 8 - Ingrossi con offerta costituita prevalentemente da strumenti e attrezzature medicali elettronici/computerizzati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-16,15	4,40	6,81	13,97	16,77	22,71	28,13	30,56	36,65	49,25	55,31	62,96	76,06	93,04	122,58	143,91	156,19	321,84	611,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-8,67	4,77	17,66	24,85	28,58	33,10	37,35	42,71	54,78	59,81	67,76	79,52	100,47	119,16	135,68	171,28	224,01	330,04	558,30

Cluster 9 - Ingrossi con offerta focalizzata generalmente su medicinali veterinari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	12,12	12,71	20,77	25,25	27,22	28,20	39,90	52,62	57,61	58,26	66,64	80,53	87,26	103,71	120,16	201,49	211,37	334,83	470,94
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-96,07	10,93	18,44	30,82	32,23	36,40	47,05	66,16	71,59	85,92	88,30	100,16	125,39	127,99	142,03	176,32	251,89	266,24	344,66

Cluster 10 - Ingrossi con offerta costituita prevalentemente da strumenti e attrezzature medicali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,14	3,43	8,62	10,57	12,43	19,13	21,70	27,55	31,58	36,17	48,06	61,24	75,46	84,76	95,18	134,27	179,89	259,46	588,85
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-30,45	0,07	4,30	7,64	12,37	16,30	24,01	27,87	38,20	44,93	50,15	71,14	85,91	98,91	133,52	171,40	213,49	310,17	539,38

Cluster 11 - Ingrossi che effettuano generalmente vendita sul territorio (tramite agenti/venditori e/o via fax, on line, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,25	3,46	6,73	10,07	15,09	18,70	21,64	26,38	30,89	34,31	41,96	53,55	63,09	83,42	104,51	146,26	224,64	366,70	583,91
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-9,62	-0,18	4,55	8,83	16,48	22,95	26,17	33,89	43,75	55,64	66,90	80,19	100,55	128,82	152,77	193,41	263,26	384,77	645,26

SUB ALLEGATO 7.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,01	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,50	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,15	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,15	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,19	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,26	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,68	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,73	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,86	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,88	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	23,69	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,50	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	31,27	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	31,27	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,50	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,19	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4	28,20	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	31,09	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,69	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,69	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,01	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,97	99999,00

ALLEGATO 8

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM24U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM24U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 8.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 8.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 8.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 8.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 8.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco per lo più di cartone e articoli in carta per uso imballaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,57	7,14	9,34	11,45	14,82	16,79	18,04	19,04	20,23	23,08	25,12	26,01	32,40	34,35	36,62	44,04	47,81	58,15	131,81
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	7,31	11,64	18,57	24,22	25,08	27,98	28,97	29,82	31,59	35,91	36,50	39,97	43,28	49,56	56,98	62,28	64,81	80,53	121,86

2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio per lo più di carta da stampa e altro (per pacchi, per la casa)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,37	7,05	9,42	12,03	15,02	15,89	20,38	21,47	23,51	26,31	28,39	31,62	32,96	39,67	43,81	60,77	66,66	70,09	121,40
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,74	5,76	9,04	13,13	17,12	20,47	24,45	28,07	32,56	37,54	43,59	52,79	57,61	66,65	84,05	114,86	153,10	205,67	320,69

3 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-9,54	2,73	8,95	11,09	12,49	14,19	16,51	19,63	21,65	24,13	26,63	29,41	34,45	38,29	45,97	54,17	66,26	92,81	143,73
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,54	8,33	13,14	16,05	20,65	24,13	27,70	31,27	35,29	40,92	46,16	51,01	58,19	65,95	75,82	90,68	108,11	143,97	275,38

4 - Ingrossi che effettuano vendita sul territorio prevalentemente tramite agenti, venditori e/o altri intermediari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	40,85	40,85	40,85	40,85	53,30	53,30	53,30	97,53	97,53	140,44	140,44	140,44	162,46	162,46	162,46	163,25	163,25	163,25	338,41
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,50	37,97	47,36	57,00	71,66	81,75	88,38	118,93	143,60	150,73	176,68	192,29	223,43	276,57	308,60	335,50	433,28	650,38	880,96

5 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita a libero servizio (cash & carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,33	3,03	4,54	8,56	10,10	13,52	15,71	18,98	19,91	21,26	26,70	33,34	37,81	41,71	46,64	52,42	65,25	81,73	107,99
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-7,76	-0,16	8,01	11,52	17,46	20,78	24,56	28,75	34,73	37,52	42,60	48,69	58,36	67,91	89,65	104,93	136,15	189,54	353,50

6 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-8,29	-4,15	3,58	4,73	9,37	11,26	13,59	15,14	19,23	22,69	26,45	28,46	35,42	42,53	51,98	55,99	79,40	104,78	156,04
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,04	5,20	13,63	16,73	19,55	24,67	26,62	27,93	30,45	31,54	32,75	35,83	37,57	44,35	59,65	65,89	99,58	133,30	185,24

7 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio per lo più di articoli di cartoleria e per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,56	3,83	6,66	10,25	11,16	12,79	16,41	18,68	19,85	21,53	23,90	27,97	31,36	34,09	40,57	49,89	75,89	93,42	132,80
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,41	5,50	10,59	14,50	18,57	23,07	25,44	29,46	32,11	35,72	39,65	45,45	51,95	59,46	73,54	87,40	112,28	155,87	291,37

8 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio per lo più di cartone e articoli in carta per uso imballaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,21	5,59	7,87	9,61	12,58	13,76	16,50	18,48	21,91	23,90	26,56	28,55	32,55	36,02	42,36	55,98	70,72	111,25	171,89
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,56	12,13	16,90	23,16	26,21	28,99	32,42	35,99	39,51	42,53	49,66	55,98	64,92	75,27	93,60	115,33	150,12	196,55	293,24

SUB ALLEGATO 8.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,26	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,58	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,07	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,87	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,10	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,74	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	29,50	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	29,50	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,93	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,50	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,23	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,84	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,10	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,79	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,84	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,49	99999,00

ALLEGATO 9

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM31U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM31U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 9.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 9.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 9.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 9.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti

---

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 9.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi con offerta prevalente di oreficeria usata che acquistano da privati e generalmente effettuano la raccolta di oreficeria usata destinata alla fusione/trasformazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	8,76	18,40	19,33	20,37	21,57	23,46	27,16	28,30	30,66	31,62	33,67	39,95	51,84	55,41	67,39	79,49	89,00	134,97	336,90
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	11,87	16,56	25,28	27,13	30,62	31,70	35,66	39,06	43,05	46,59	49,32	54,68	64,99	69,38	74,52	80,78	90,72	132,44	218,37

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) per lo più di gioielleria in argento, posateria in argento, vasellame ed oggettistica varia in argento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	-17,06	-8,82	-0,06	1,86	4,02	6,35	10,70	13,43	14,75	17,63	19,76	22,39	26,06	27,33	29,42	34,42	38,46	41,58	46,47
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-9,83	1,83	4,42	5,58	6,53	8,84	11,04	16,85	18,49	20,60	21,67	24,24	26,96	29,26	32,83	37,56	45,51	63,64	107,43

Cluster 3 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	-1,21	2,24	3,62	4,83	6,52	7,75	9,16	9,75	13,88	15,11	16,80	18,75	21,33	23,50	29,55	32,47	34,54	51,77	86,72
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-6,60	1,93	6,76	11,01	13,03	15,14	17,07	19,96	22,60	25,19	27,98	31,81	35,35	39,81	44,75	50,10	59,27	77,91	136,28

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) per lo più di perle, pietre preziose, semipreziose e dure

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	-18,50	-14,87	-0,43	0,79	4,21	5,25	8,38	11,36	11,76	13,67	16,35	19,14	21,01	21,58	23,69	28,68	29,85	39,54	45,57
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-2,79	4,93	6,63	12,31	15,11	18,28	21,39	23,82	27,07	29,65	32,53	38,78	43,50	51,20	56,81	70,24	89,45	115,99	180,38

Cluster 5 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita al banco o a libero servizio (cash&carry) per lo più di perle, pietre preziose, semipreziose e dure

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	0,34	6,38	10,09	11,97	15,77	18,51	22,54	26,45	31,03	34,31	37,75	40,93	44,68	47,14	69,51	87,10	103,27	161,25	242,70
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-32,68	4,23	9,54	15,63	19,49	20,54	25,84	29,65	33,25	40,01	41,22	51,28	59,38	65,94	70,88	93,97	104,53	218,28	307,04

Cluster 6 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) per lo più di prodotti di orologeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	0,19	0,30	3,02	10,73	10,97	11,84	13,56	14,12	14,44	17,91	18,55	23,01	25,86	26,30	32,50	37,11	42,63	63,34	105,45
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-83,22	-8,23	-0,60	3,20	5,26	8,73	14,85	15,57	17,77	18,89	22,69	29,94	37,58	42,74	48,70	57,88	62,41	119,70	149,38

Cluster 7 - Ingrossi che effettuano prevalentemente vendita al banco o a libero servizio (cash&carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	3,38	6,04	9,45	10,84	13,06	15,66	18,68	20,85	25,69	29,66	34,24	37,16	41,69	49,95	55,39	67,59	79,42	94,36	129,75
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-64,01	-1,28	3,48	10,73	13,90	16,86	20,23	23,77	27,31	31,55	34,22	37,76	40,75	47,94	61,46	78,09	104,65	149,56	232,42

Cluster 8 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio tramite telefono, fax, on line, ecc.

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	-7,67	2,78	6,10	6,87	9,19	9,89	13,20	15,38	16,21	17,47	20,83	21,46	26,82	28,65	28,71	38,61	46,34	47,85	232,44
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-41,49	-4,42	2,86	5,57	9,72	13,03	13,67	16,24	19,17	21,21	26,28	30,68	39,43	48,06	59,93	76,82	96,09	111,57	140,71

Cluster 9 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 4	-161,49	-4,90	5,16	16,62	20,68	21,00	21,43	24,25	25,76	38,78	38,78	47,53	61,67	76,11	83,79	136,14	241,36	476,25	582,52
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	-60,56	-1,10	7,01	16,95	21,32	25,56	33,74	40,36	44,87	49,66	56,15	68,39	78,83	95,07	107,03	145,58	191,35	241,59	431,15

SUB ALLEGATO 9.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 4	19,06	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	25,28	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 4	22,39	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	22,39	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 4	18,26	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	21,26	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 4	18,85	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	21,39	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 4	19,49	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	25,80	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 4	17,91	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	22,86	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 4	20,02	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	25,20	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 4	18,89	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	21,21	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 4	23,91	99999,00
	Gruppo territoriale 2, 3, 5, 6	26,15	99999,00

ALLEGATO 10

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM33U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM33U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 10.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 10.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 10.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 10.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 10.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio e presentano un assortimento alquanto diversificato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,77	3,52	8,00	9,82	11,62	12,98	16,85	18,87	20,46	23,45	26,83	31,34	35,75	52,07	61,77	77,96	129,54	167,37	219,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-19,36	2,75	9,47	14,58	17,82	20,00	27,97	34,13	42,28	50,47	53,88	64,00	86,58	109,64	143,58	181,75	214,64	294,08	508,07

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco e presentano un assortimento alquanto diversificato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-126,98	-0,88	0,01	2,60	4,70	6,86	10,01	12,09	14,47	14,87	16,30	24,51	31,34	41,40	45,01	49,68	60,04	98,35	160,31
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-308,99	-8,76	8,62	12,67	12,77	15,01	18,15	19,43	20,06	24,19	25,69	30,01	30,54	38,47	53,02	98,22	118,48	118,99	119,03

Cluster 3 - Ingrossi con offerta prevalente di pelli semilavorate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-5,48	-4,11	5,27	6,56	6,70	12,66	22,16	23,81	26,40	28,41	34,50	46,84	49,49	71,65	73,97	129,51	133,39	146,48	149,69
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-270,90	-17,56	0,92	14,90	20,02	26,62	32,50	38,35	42,34	52,41	66,07	75,02	84,74	94,32	106,90	147,10	162,79	217,05	382,84

Cluster 4 - Ingrossi con offerta prevalente di pelli gregge non da pellicceria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-4,12	2,03	5,02	6,92	8,27	9,36	14,87	19,59	23,12	24,58	28,84	32,34	41,70	49,15	60,81	68,83	88,29	113,35	116,72
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-44,52	2,61	6,72	15,74	21,41	23,24	26,01	30,91	35,20	42,41	53,11	56,09	64,15	79,06	94,96	128,92	165,85	212,89	261,34

Cluster 5 - Ingrossi con offerta costituita prevalentemente da diverse tipologie di pelli non da pellicceria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-6,12	3,55	5,53	7,50	10,27	12,06	12,49	15,28	16,11	16,32	16,67	18,19	24,26	27,76	43,39	44,07	50,74	93,10	148,63
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-9,22	6,06	11,20	16,28	18,79	20,87	25,39	31,48	37,45	47,12	52,57	67,71	85,63	95,49	113,22	137,77	160,29	249,75	363,17

Cluster 6 - Ingrossi con offerta prevalente di pelli da pellicceria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,42	6,20	6,20	6,47	6,80	8,18	9,27	9,27	11,97	19,76	32,67	38,45	38,45	44,82	52,93	58,41	66,07	66,07	98,73
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-666,24	-18,11	-4,75	9,03	15,62	17,27	21,78	25,32	27,93	51,61	54,68	59,72	65,14	78,94	85,13	102,73	179,40	303,47	591,10

Cluster 7 - Ingrossi con offerta prevalente di pelli conciate non da pellicceria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-211,40	-2,12	7,71	10,09	13,70	16,78	19,26	21,83	24,64	27,53	35,09	53,02	64,70	75,76	84,43	111,51	142,58	228,64	293,84
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	4,46	9,74	12,20	17,18	20,62	23,60	29,07	34,15	39,42	49,28	53,45	59,12	67,94	71,52	106,69	130,49	177,62	229,03	526,77

SUB ALLEGATO 10.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,56	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,90	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,39	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,01	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,54	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,54	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,94	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,41	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,32	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,87	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,64	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,64	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,66	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,66	99999,00

ALLEGATO 11

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM34U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM34U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 11.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 11.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 11.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 11.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle

---

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 11.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita a libero servizio (cash & carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-38,26	0,18	1,88	2,64	8,32	8,43	9,47	11,22	14,65	15,56	17,58	18,67	22,29	23,69	31,14	32,65	41,95	58,83	63,53
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-879,16	-526,64	-222,29	-159,63	-60,06	-33,27	-2,65	10,57	13,65	15,73	18,23	23,39	27,99	31,38	34,74	42,87	52,53	69,93	165,54

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco per lo più di calzature

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,17	3,50	6,54	8,47	10,83	13,02	13,86	16,07	18,52	19,61	21,56	23,13	26,38	28,75	34,07	42,58	51,40	63,57	86,72
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-46,73	0,49	4,83	11,43	16,77	20,22	23,91	28,51	30,60	34,72	40,57	47,04	51,73	54,78	60,06	73,31	95,72	130,13	171,97

Cluster 3 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco per lo più di accessori per la pelletteria e le calzature

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,16	3,35	9,51	12,22	22,17	22,73	26,16	27,53	28,37	38,47	46,40	57,91	68,16	86,48	114,27	155,08	231,54	288,96	496,88
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,66	2,31	3,57	10,91	19,34	21,15	26,10	32,91	41,48	50,93	54,00	88,10	100,33	129,14	133,32	168,50	179,00	250,32	253,74

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio e si rivolgono per lo più ai mercati esteri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-137,80	-6,52	-0,64	0,04	8,00	19,58	27,03	28,49	32,09	42,25	52,44	59,91	65,54	73,26	95,90	128,30	133,27	172,56	192,51
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-14,19	1,25	9,45	12,69	17,96	20,19	28,03	41,57	50,08	51,88	56,38	62,86	95,40	96,61	111,67	132,36	180,67	198,59	326,85

Cluster 5 - Ingrossi con offerta prevalente di articoli di pelletteria/valigeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-32,22	6,57	9,70	11,32	12,27	15,50	16,60	18,35	19,18	20,69	20,76	22,53	30,06	34,90	41,66	48,85	58,50	67,19	100,27
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-17,36	-0,72	3,26	5,04	9,02	13,80	16,14	17,93	22,87	27,67	30,87	37,46	39,85	46,14	53,24	74,42	102,38	144,81	303,55

Cluster 6 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco per lo più di articoli di pelletteria/valigeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-42,00	1,23	2,55	2,86	5,32	11,17	13,17	17,28	17,67	19,84	24,29	25,76	29,54	30,19	36,48	42,20	52,65	66,23	100,85
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-59,44	1,50	8,34	13,70	19,35	22,06	26,38	29,06	31,36	34,81	41,84	50,62	63,95	73,17	78,90	96,45	131,79	160,65	218,42

Cluster 7 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio per lo più di accessori per la pelletteria e le calzature

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-12,88	1,34	9,44	11,41	18,77	20,08	23,91	34,88	41,16	51,39	68,38	76,82	111,97	113,57	127,13	240,71	283,12	296,04	345,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,40	6,75	9,36	15,77	20,74	22,76	25,78	26,68	31,45	37,46	43,37	57,98	67,90	70,28	77,44	98,82	146,64	186,08	196,84

Cluster 8 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-37,91	-4,04	1,46	5,08	8,67	11,07	14,32	17,34	20,14	23,12	30,40	33,32	38,23	56,30	65,59	87,73	123,95	203,19	283,45
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-30,51	-8,48	-2,24	7,01	11,85	16,07	17,95	21,04	22,93	25,63	30,47	34,96	39,31	45,74	62,31	82,89	101,14	146,58	268,05

Cluster 9 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco, per lo più localizzati in strutture organizzate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-48,52	-2,75	5,76	10,86	16,43	18,33	20,26	22,08	23,87	25,50	27,58	34,39	39,21	44,47	54,27	72,06	97,31	111,33	198,66
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	10,10	12,88	14,74	21,56	26,71	30,62	41,43	42,27	50,40	59,89	65,32	73,62	78,92	83,57	89,50	107,91	125,60	173,14	223,40

Cluster 10 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita ambulante

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-4,39	-0,98	1,32	4,56	7,08	7,47	8,81	10,81	12,38	13,04	15,47	16,47	18,03	18,62	20,97	24,03	30,64	37,22	49,98
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,80	8,19	11,19	11,77	12,53	14,33	16,68	17,01	17,92	18,49	21,74	25,70	29,24	33,27	36,14	46,25	56,90	75,93	179,61

Cluster 11 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio per lo più tramite agenti/rappresentanti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	36,95	36,95	43,99	43,99	64,49	85,80	85,80	127,84	127,84	216,03	288,34	288,34	528,25	528,25	554,03	588,43	588,43	651,30	651,30
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-46,10	14,57	33,07	49,51	65,23	90,85	97,91	115,22	141,72	159,97	177,18	197,59	251,83	286,67	300,72	360,08	475,50	720,86	739,04

SUB ALLEGATO 11.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,56	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,56	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,34	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,40	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,17	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,91	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,58	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,84	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,84	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,97	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,41	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,87	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,87	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4	14,83	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,60	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,14	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,58	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4	16,47	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,72	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,98	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,98	99999,00

ALLEGATO 12

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM36U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM36U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 12.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 12.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 12.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 12.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 12.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) o tramite telefono, fax, on line, ecc.

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	1,37	3,30	4,49	6,36	9,09	9,79	12,81	14,02	15,13	20,39	20,49	21,85	23,45	25,47	27,19	38,25	42,17	45,02	56,99
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-12,32	-0,36	1,91	2,67	5,74	8,06	9,41	17,46	19,30	20,49	23,52	24,59	28,46	31,72	38,43	42,07	53,85	68,67	91,41

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,81	5,24	9,59	11,82	13,28	16,80	23,00	23,94	30,28	32,22	53,90	59,41	69,17	82,52	89,33	93,79	100,24	157,25	174,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	9,59	19,14	19,50	30,50	33,99	41,81	42,85	46,98	48,23	52,50	55,72	63,80	72,85	80,03	93,78	110,24	223,41	401,95	858,82

Cluster 3 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita al banco o a libero servizio (cash&carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-3,16	1,98	5,19	7,20	10,10	16,82	19,13	22,46	24,46	28,53	35,39	40,10	48,08	54,89	58,90	61,81	91,38	103,64	133,61
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,60	15,53	20,24	23,24	24,86	26,00	29,69	31,44	38,19	40,62	44,52	51,43	52,67	56,71	62,22	71,97	100,33	120,85	318,96

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita sul territorio diretta (senza venditori e/o agenti) o tramite telefono, fax, on line, ecc. perlopiù di editoria scolastica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,50	6,87	9,62	14,20	16,71	19,54	21,18	24,55	28,17	30,92	35,18	37,82	39,30	42,39	52,42	67,34	68,26	86,67	236,60
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,21	7,56	12,80	14,74	17,44	19,63	23,41	24,54	28,94	29,76	33,61	41,18	47,40	58,56	69,81	82,02	84,17	98,63	113,38

SUB ALLEGATO 12.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,81	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,81	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	22,79	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	29,60	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,23	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	25,82	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,44	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,44	99999,00

ALLEGATO 13

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM37U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM37U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 13.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 13.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 13.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 13.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti

---

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 13.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 – Ingrossi con vendita prevalentemente sul territorio (tramite agenti/venditori e/o via fax, on line, ecc.) operanti principalmente nel comparto della detergenza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	2,69	6,18	10,40	13,69	15,65	18,20	21,22	26,06	28,70	32,13	35,82	40,90	46,13	54,53	65,68	82,54	107,88	167,41	259,82
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,91	8,22	14,47	19,96	24,09	28,14	32,60	37,78	43,21	49,46	57,82	65,80	73,90	90,90	107,68	129,74	169,26	216,84	367,34

Cluster 2 – Ingrossi con vendita prevalentemente ambulante (tentata vendita) operanti principalmente nel comparto della detergenza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,61	1,15	5,22	6,13	8,33	9,19	11,23	12,81	14,05	15,82	16,13	17,37	19,70	20,75	23,85	25,21	26,32	29,79	31,47
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,06	4,95	11,09	13,79	14,69	16,21	18,48	19,54	20,91	21,48	23,56	24,72	26,81	28,22	29,34	31,45	34,23	41,69	44,08

Cluster 3 – Ingrossi con vendita prevalentemente a libero servizio (cash & carry)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-10,58	0,44	2,81	6,21	8,85	10,22	12,54	14,96	17,38	21,80	25,41	30,07	33,32	40,52	48,99	56,25	84,40	107,44	220,33
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-0,33	5,31	7,96	15,16	16,61	18,67	20,92	26,40	28,28	29,34	32,41	39,11	41,71	46,99	61,22	70,24	83,95	106,39	152,35

Cluster 4 – Ingrossi con vendita prevalentemente al banco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,01	2,51	8,01	10,13	11,32	12,62	13,50	15,36	17,01	20,21	21,85	25,55	30,40	32,52	39,49	50,02	63,55	80,35	135,61
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-0,52	4,52	8,02	10,85	14,33	18,04	21,49	23,66	25,73	28,58	32,17	38,78	47,08	52,73	66,63	74,52	91,08	137,34	213,83

Cluster 5 – Ingrossi con vendita prevalentemente sul territorio (tramite agenti/venditori e/o via fax, on line, ecc.)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-5,51	1,93	6,12	7,74	10,71	12,16	15,35	17,55	20,74	26,08	29,10	34,60	45,13	51,30	63,92	76,74	94,78	133,31	242,94
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,33	3,00	8,66	13,97	17,55	20,74	22,98	25,89	29,28	33,48	39,79	45,23	54,57	67,69	80,94	98,73	142,82	192,05	344,26

Cluster 6 – Ingrossi con vendita prevalentemente sul territorio (tramite agenti/venditori e/o via fax, on line, ecc.) con assortimento focalizzato perlopiù sul comparto della cosmesi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-9,45	-0,35	1,98	5,27	8,46	10,04	12,26	14,32	15,79	19,45	20,93	25,57	29,00	35,11	38,59	46,34	84,23	109,71	191,42
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-28,02	-2,98	1,59	6,10	10,40	13,04	16,88	19,51	22,65	25,25	28,97	33,78	42,36	52,26	65,86	101,99	133,78	194,26	320,91

Cluster 7 – Ingrossi con vendita prevalentemente ambulante (tentata vendita)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-0,51	1,04	2,70	3,55	5,20	6,70	7,40	8,67	9,12	10,84	12,48	12,96	13,60	14,44	15,68	18,32	22,17	28,90	40,88
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,59	1,20	2,60	6,34	8,87	11,59	12,79	14,77	16,53	17,86	18,73	19,62	19,94	21,78	27,32	28,91	33,80	35,14	44,23

SUB ALLEGATO 13.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,51	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,05	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,90	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,14	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	15,77	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,17	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	17,07	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,58	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,22	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,69	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,29	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,54	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4	12,59	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,10	99999,00

ALLEGATO 14

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM39U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM39U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 14.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 14.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 14.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 14.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 14.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da GPL in bombole

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,04	1,98	4,05	5,52	7,09	8,35	9,43	10,55	11,42	12,27	13,52	14,60	15,82	16,61	18,26	19,95	22,12	25,23	34,11
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,01	2,41	4,64	7,67	9,22	10,63	12,45	14,07	15,51	16,78	18,44	20,08	21,49	23,21	25,90	29,16	33,59	40,19	54,74

Cluster 2 - Punti vendita con assortimento alquanto ampio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-3,47	1,98	4,71	6,67	7,15	8,45	10,47	11,18	12,89	16,92	19,56	21,52	22,10	22,86	24,35	26,97	36,70	40,60	153,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-16,24	1,13	5,98	7,29	7,72	8,04	8,80	9,81	12,97	15,23	16,57	18,29	20,73	24,45	25,53	25,96	32,49	37,30	51,44

Cluster 3 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da gasolio sfuso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	6,91	13,57	19,14	22,36	24,72	30,18	35,36	37,48	40,06	46,59	52,19	58,99	76,23	88,33	99,54	104,35	112,83	172,91	309,19
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,13	25,40	28,62	32,44	36,28	41,78	44,97	49,07	52,34	58,33	64,04	72,18	83,00	89,19	108,27	123,58	145,45	178,15	306,96

Cluster 4 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da GPL sfuso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-1.467,18	-191,76	-96,17	2,57	13,24	14,21	15,62	17,39	21,60	23,83	40,45	77,69	83,04	102,55	187,77	188,25	205,38	306,78	586,85
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-53,80	-25,23	-22,31	1,94	8,31	23,73	46,87	49,24	68,73	75,00	86,82	146,08	168,41	179,76	206,11	286,91	467,50	471,57	745,34

Cluster 5 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da legna

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,60	2,89	4,21	5,59	6,96	8,44	9,60	10,47	11,59	12,51	13,57	14,48	15,37	16,35	18,00	19,76	22,05	26,22	32,10
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,69	3,62	6,89	9,44	11,31	13,16	13,73	15,62	16,71	18,11	19,69	20,85	21,46	22,82	24,50	26,45	30,67	36,85	46,75

SUB ALLEGATO 14.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,36	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,50	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	14,60	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,35	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	24,12	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,85	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	24,49	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,06	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,35	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,19	99999,00

ALLEGATO 15

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM40B

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM40B sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica::

- ***Margine per addetto non dipendente giornaliero[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 15.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente giornaliero", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 15.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 15.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente giornaliero", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 15.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente giornaliero*** **=** (Margine/312) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura, per giornata lavorata, il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente giornaliero") * 312 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rapportati al numero di giorni di svolgimento dell'attività calcolato come somma di "Giorni di esercizio dell'attività nel periodo d'imposta", "Giorni di svolgimento dell'attività itinerante su sedi improprie" e "Giorni di svolgimento dell'attività in fiere e sagre" diviso il numero massimo di giornate dell'attività. Il numero massimo di giornate dell'attività è pari a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" moltiplicato 26 se "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" è maggiore di 0 e se il contribuente dichiara "inizio di attività entro sei mesi dalla data di cessazione nel corso dello stesso periodo d'imposta" o "cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta ed inizio della stessa nel periodo d'imposta successivo, entro sei mesi dalla sua cessazione" o "inizio attività nel corso del periodo d'imposta come mera prosecuzione dell'attività svolta da altri soggetti" o "periodo d'imposta diverso da 12 mesi" o "cessazione dell'attività nel corso del periodo d'imposta, senza successivo inizio della stessa entro sei mesi dalla sua cessazione"; altrimenti il numero massimo di giornate dell'attività è uguale a 312.

Il numero di giorni di svolgimento dell'attività diviso il numero massimo di giornate dell'attività non può essere superiore ad 1.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore al numero di giorni di svolgimento dell'attività diviso il numero massimo di giornate allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 15.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ambulanti che operano principalmente a posteggio fisso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-8,18	5,12	12,54	20,66	27,59	32,83	38,03	42,42	48,06	52,32	53,53	59,64	64,20	67,73	75,67	79,35	91,71	100,43	137,23
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,19	20,97	28,84	34,08	39,54	44,06	47,90	51,99	55,65	58,77	64,19	68,97	72,67	77,18	85,57	96,51	108,07	126,23	173,46

Cluster 2 - Ambulanti organizzati prevalentemente in chioschi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	6,56	16,18	16,86	19,21	21,27	22,48	26,25	31,52	32,50	36,58	40,54	42,32	42,69	44,36	46,82	52,69	61,99	67,17	101,04
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	5,14	16,42	20,98	26,73	32,28	35,25	38,53	42,71	45,48	48,16	52,00	56,98	60,97	64,74	68,68	71,50	85,81	98,75	122,31

Cluster 3 - Ambulanti organizzati prevalentemente in chioschi e localizzati generalmente in prossimità di cimiteri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,76	19,96	21,88	24,56	25,98	29,38	30,43	33,37	35,02	38,45	39,18	42,15	44,14	47,73	53,11	63,04	70,40	77,00	111,70
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	8,56	16,22	21,44	28,79	32,66	36,25	40,33	42,04	45,70	48,55	51,21	55,59	59,11	62,87	67,48	74,53	82,26	88,49	112,37

Cluster 4 - Ambulanti che operano principalmente a posteggio fisso, localizzati generalmente in mercati rionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,88	23,03	27,38	31,72	34,87	40,79	44,99	48,62	52,94	56,31	62,16	70,37	73,16	76,46	87,04	100,03	112,54	127,56	175,95
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	14,31	23,13	30,93	37,08	41,51	45,98	50,17	53,87	56,41	61,25	65,62	69,80	74,57	79,38	87,35	95,07	103,26	123,78	153,26

Cluster 5 - Ambulanti con attività per lo più itinerante

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-145,70	-4,91	5,83	15,32	21,58	23,86	30,67	34,27	36,49	39,50	47,57	51,50	55,61	58,62	65,06	74,82	85,72	126,98	348,88
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-18,68	3,86	8,08	15,10	19,31	24,26	30,56	35,73	46,48	50,41	54,18	63,30	68,56	74,05	79,48	100,41	122,14	141,21	242,60

Cluster 6 - Ambulanti che operano principalmente a posteggio fisso, localizzati generalmente in prossimità di cimiteri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-9,93	15,76	18,65	19,85	21,84	27,94	32,99	34,18	39,71	44,13	45,57	46,16	49,53	52,35	62,14	65,76	74,30	83,51	108,48
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,49	20,00	25,17	29,42	30,78	32,50	37,50	41,51	45,94	47,63	50,80	53,42	59,74	65,15	72,99	81,12	88,43	94,91	123,44

SUB ALLEGATO 15.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente giornaliero (in euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	51,08	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	56,98	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	40,54	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	46,73	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	35,02	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	41,31	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	48,87	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	51,85	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	51,81	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	63,30	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	44,13	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	47,28	99999,00

ALLEGATO 16

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM42U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM42U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 16.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 16.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 16.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 16.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del margine, ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare il lavoro non dipendente nonché di coprire il costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività d'impresa mediante il Margine netto che tiene anche conto della remunerazione degli addetti non dipendenti ritenuta economicamente plausibile

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 16.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con assortimento alquanto ampio e diversificato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-7,45	0,08	3,89	5,73	7,26	9,32	10,67	12,22	13,46	14,90	15,88	17,68	19,45	21,06	23,68	27,30	32,37	37,79	46,20
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-26,61	-8,64	4,15	7,35	11,87	15,40	17,06	18,59	20,34	23,03	26,24	31,66	36,12	38,94	42,64	46,47	52,55	64,12	133,04

Cluster 2 - Punti vendita con offerta prevalente di ausili uditivi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	5,72	12,19	17,62	19,68	25,44	26,99	29,32	30,63	36,02	40,05	44,21	53,37	64,77	67,93	76,10	98,54	107,27	142,74	153,86
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	13,71	22,06	28,28	31,99	35,91	42,33	46,99	51,58	55,88	62,30	70,25	78,01	86,53	93,83	107,40	138,11	163,36	228,48	336,14

Cluster 3 - Punti vendita con assortimento focalizzato perlopiù su prodotti ortopedici di serie che si approvvigionano prevalentemente da produttori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,30	4,55	6,15	8,59	10,34	12,17	13,38	14,22	16,35	18,15	19,28	20,63	22,38	24,88	29,19	37,49	42,41	62,00	124,31
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	5,35	9,37	14,19	17,74	19,75	22,21	23,63	25,83	28,14	30,21	34,15	38,23	42,05	48,07	55,32	65,66	85,87	101,94	163,75

Cluster 4 - Punti vendita con assortimento focalizzato perlopiù su prodotti ortopedici di serie che si approvvigionano prevalentemente da commercianti all'ingrosso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-25,86	-0,53	3,72	6,72	10,46	11,59	12,23	12,66	14,28	17,01	17,84	21,21	24,96	30,41	34,29	40,65	45,68	65,82	110,33
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,29	5,20	9,25	13,66	15,39	18,89	20,49	22,90	24,79	26,04	28,76	32,11	35,42	41,06	44,63	53,88	68,05	81,65	115,19

Cluster 5 - Punti vendita con assortimento costituito prevalentemente da prodotti medicali e ortopedici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,08	6,11	8,90	10,68	13,82	14,94	17,25	19,12	21,44	23,19	23,35	25,87	28,72	32,21	41,05	46,49	56,19	66,11	96,93
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,81	13,69	18,05	19,24	21,79	23,88	27,03	31,11	33,06	35,54	38,89	43,52	48,81	56,96	63,20	70,66	80,47	87,16	158,06

Cluster 6 - Punti vendita con assortimento costituito generalmente da prodotti ortopedici di serie e/o su misura

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	7,19	8,80	8,84	21,31	22,21	24,01	31,01	37,29	37,58	38,17	38,48	41,52	42,36	65,16	72,63	101,11	101,42	131,60	232,70
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	12,34	20,28	25,67	33,53	39,23	45,45	48,00	54,99	57,93	62,84	73,78	77,05	80,97	88,82	107,81	134,79	176,72	243,10	400,55

Cluster 7 - Punti vendita di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,36	15,36	15,64	15,64	15,64	31,57	40,85	40,85	40,85	45,72	72,46	72,46	72,46	104,03	142,03	142,03	142,03	361,99	477,66
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	11,50	37,48	56,91	78,30	80,20	106,63	114,71	126,36	134,06	181,37	198,67	221,85	243,37	280,93	294,42	309,02	333,15	509,25	1.351,04

SUB ALLEGATO 16.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,58	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,05	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,54	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,35	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,64	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,23	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,95	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,78	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,94	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,12	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	21,31	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,99	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	20,46	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,02	99999,00

ALLEGATO 17

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM43U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM43U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 17.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 17.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 17.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 17.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 17.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese con offerta generalmente integrata da servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,46	1,98	4,88	6,26	9,82	11,14	11,53	12,85	15,18	18,37	20,59	22,91	24,26	28,73	32,34	41,86	43,60	57,41	88,88
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,70	6,51	10,78	12,71	14,42	16,34	19,59	21,79	24,12	25,59	27,30	28,81	30,73	34,91	38,51	40,81	47,18	59,89	89,08

Cluster 2 - Imprese con offerta costituita per lo più da trattori nuovi che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e/o all'ingrosso in sede (al banco o a libero servizio)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-5,22	5,81	14,54	17,23	18,77	20,83	24,55	27,08	30,35	37,30	45,06	48,11	55,49	58,21	62,28	72,27	74,48	135,21	196,05
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,00	20,00	25,88	30,72	32,75	35,24	38,28	45,97	53,97	59,55	61,74	68,88	82,04	87,78	95,93	114,85	133,03	193,19	305,17

Cluster 3 - Imprese con offerta costituita per lo più da macchine e attrezzature nuove per vari impieghi agricoli e per il giardinaggio che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio e/o all'ingrosso in sede (al banco o a libero servizio)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-8,51	0,13	4,02	5,07	7,01	8,30	9,57	12,66	14,36	15,99	16,46	19,12	20,02	22,53	24,63	28,26	31,19	36,37	55,80
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,79	4,13	9,99	12,24	14,05	19,29	21,81	26,07	28,48	31,39	36,72	38,97	41,01	42,69	50,63	57,81	86,38	95,20	111,69

Cluster 4 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio per lo più di concimi, fertilizzanti, anticrittogamici, antiparassitari, diserbanti, insetticidi, disinfestanti e affini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,85	6,52	8,88	10,95	12,12	13,48	14,75	15,70	16,94	18,12	19,85	21,53	23,02	24,83	27,26	29,52	34,52	40,39	55,24
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	4,29	8,20	10,31	12,44	16,16	17,73	19,54	20,41	21,62	22,45	24,13	26,34	28,29	30,18	33,39	37,00	43,88	53,21	68,97

Cluster 5 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita all'ingrosso sul territorio (senza venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-8,99	1,36	3,34	10,07	13,15	15,66	18,52	21,32	26,53	30,22	32,16	35,58	37,02	45,49	56,28	72,32	106,89	134,38	197,61
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	2,99	8,03	11,93	15,04	18,83	21,46	24,54	25,57	28,00	33,10	36,46	40,85	48,47	58,67	73,09	87,84	121,98	163,37	265,76

Cluster 6 - Imprese con offerta focalizzata per lo più su macchine e attrezzature nuove per il giardinaggio e boschive, che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	2,35	3,92	5,82	9,06	10,70	12,55	13,21	14,34	16,12	17,29	17,81	19,20	19,87	21,64	22,80	25,98	28,43	32,76	38,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,03	12,15	14,31	15,66	17,39	19,05	20,18	21,05	21,97	23,28	24,89	27,36	29,84	32,65	35,87	40,17	46,68	50,89	64,63

Cluster 7 - Imprese con offerta costituita per lo più da trattori nuovi che effettuano in prevalenza vendita all'ingrosso sul territorio (senza venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	3,20	5,29	7,22	7,75	15,56	23,80	24,93	37,58	43,43	44,43	47,97	49,59	53,44	56,87	59,10	67,31	87,00	96,26	219,17
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,23	22,29	25,35	36,70	40,48	46,58	49,36	57,60	62,06	66,59	75,34	81,11	89,72	92,92	103,05	124,64	163,87	194,24	241,99

Cluster 8 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita all'ingrosso in sede (al banco o a libero servizio), con offerta generalmente ampia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,82	5,11	8,09	9,71	13,10	15,24	16,39	18,06	19,82	21,19	22,79	25,60	28,27	32,79	35,93	40,28	47,56	57,49	74,77
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	5,29	12,12	16,18	18,57	21,04	22,85	24,99	27,51	29,77	33,10	35,26	40,26	43,73	49,73	55,00	66,96	78,73	87,05	142,62

Cluster 9 - Imprese che effettuano in prevalenza vendita all'ingrosso sul territorio indiretta (tramite venditori e/o agenti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,56	15,56	26,99	52,72	56,00	56,00	84,30	95,31	95,31	112,42	113,13	113,13	147,78	148,88	148,88	172,66	286,27	376,72	376,72
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,31	20,36	24,01	35,76	40,47	44,71	46,53	47,77	56,60	60,78	72,20	77,55	84,34	97,12	104,79	113,08	158,98	189,76	253,26

Cluster 10 - Imprese con offerta costituita per lo più da ricambi, che effettuano in prevalenza vendita all'ingrosso in sede (al banco o a libero servizio)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,77	1,97	8,81	10,44	15,36	16,52	17,03	19,42	20,30	22,02	24,56	25,10	29,24	32,95	35,87	47,81	57,25	79,91	118,98
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,66	3,55	16,92	17,15	19,02	21,92	23,08	26,20	29,69	36,34	40,62	41,89	55,04	64,17	73,85	80,34	102,71	118,70	136,62

Cluster 11 - Imprese con offerta costituita per lo più da ricambi, che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,93	2,07	3,43	4,57	5,71	6,60	7,78	10,98	12,55	13,90	15,72	16,82	18,64	20,36	22,73	24,65	29,17	33,12	50,35
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-9,73	3,31	5,45	9,12	10,99	13,52	19,36	20,12	20,74	20,86	25,61	26,46	30,80	33,44	36,27	38,42	46,72	63,47	113,64

Cluster 12 - Imprese che effettuano prevalentemente vendita al dettaglio per lo più di prodotti per zootecnia, agricoltura e giardinaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	2,61	5,70	7,77	9,91	11,64	13,12	14,48	15,78	16,78	17,76	18,80	19,90	21,16	22,81	24,82	27,18	30,72	37,00	49,19
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	3,89	8,57	11,19	13,57	16,15	18,13	19,57	20,41	21,36	22,81	24,18	26,20	27,91	30,69	33,50	37,65	42,72	51,20	65,10

Cluster 13 - Imprese con offerta prevalente di macchine e attrezzature usate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	1,13	3,49	5,25	6,08	9,46	9,73	12,02	13,35	15,37	16,57	17,67	18,17	20,72	21,62	26,10	32,84	36,22	39,10	43,22
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,34	0,97	4,00	7,27	10,73	11,51	16,96	21,84	22,17	23,15	26,35	29,47	33,08	37,23	40,70	43,44	53,44	82,74	125,27

SUB ALLEGATO 17.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,03	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,95	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	23,40	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,80	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,63	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,95	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,09	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,94	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,55	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,46	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,85	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	20,89	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	22,29	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,29	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,15	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,12	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	27,62	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	31,21	99999,00
10	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	20,30	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,97	99999,00
11	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,64	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,02	99999,00
12	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	18,32	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,88	99999,00
13	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,98	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,05	99999,00

ALLEGATO 18

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM44U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM44U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 18.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 18.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 18.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 18.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 18.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con offerta costituita per lo più da mobili per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-4,79	-4,71	1,64	10,43	11,81	12,36	12,78	13,13	15,23	16,30	19,81	20,41	20,53	21,37	30,86	32,43	34,21	47,92	67,63
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	6,74	12,16	17,57	20,00	21,59	24,42	28,72	30,21	33,75	35,14	37,73	39,24	45,66	51,48	54,56	65,21	78,91	94,57	120,92

Cluster 2 - Negozi di prodotti informatici di più grandi dimensioni con offerta prevalente di sistemi hardware

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,96	6,67	11,84	13,60	15,49	22,04	26,88	27,39	29,03	31,28	34,65	43,82	48,07	57,05	64,28	87,97	93,86	118,72	160,45
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-15,28	7,02	16,61	21,43	23,53	25,77	28,89	30,50	34,56	37,41	41,09	47,89	52,91	56,06	68,38	85,28	101,23	136,34	343,63

Cluster 3 - Negozi di prodotti informatici con offerta prevalente di sistemi hardware

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-1,35	1,45	3,36	4,81	5,93	7,25	8,19	9,32	10,33	11,88	13,04	14,36	15,53	16,42	17,83	19,43	21,19	24,17	30,66
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,38	2,33	4,84	6,84	9,31	11,14	12,45	13,94	15,64	17,03	18,26	19,58	20,95	22,49	24,35	27,44	30,82	37,95	50,85

Cluster 4 - Punti vendita con offerta integrata da servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,95	4,48	6,34	8,09	9,94	11,48	12,72	13,94	14,92	16,50	18,01	18,69	20,77	23,22	25,72	28,17	34,43	45,50	68,21
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,47	7,04	10,48	13,01	15,34	16,83	18,63	20,08	21,59	23,02	25,50	27,55	29,34	32,43	36,27	40,75	47,81	57,14	76,27

Cluster 5 - Punti vendita generalmente organizzati in franchising o affiliati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-6,70	4,94	9,13	11,78	13,11	15,28	17,00	17,69	19,22	20,80	22,86	25,96	27,85	33,88	38,85	47,52	59,95	72,60	92,52
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,41	6,60	12,17	15,14	17,14	18,12	21,21	23,10	24,98	27,90	29,98	31,83	34,23	37,93	46,14	49,30	62,32	77,55	107,48

Cluster 6 - Punti vendita con offerta focalizzata sulle attrezzature per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,95	1,13	4,31	6,38	8,63	10,30	12,01	13,79	15,32	16,73	17,60	18,30	19,39	21,07	22,57	25,87	29,63	35,20	49,46
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	1,48	6,61	12,63	13,87	16,10	18,54	19,77	22,95	24,23	26,13	28,96	32,71	34,81	36,94	42,28	50,85	59,20	73,98	141,19

Cluster 7 - Punti vendita di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,13	21,31	22,25	24,52	32,94	34,14	44,47	49,55	54,37	55,70	58,83	68,55	68,83	74,25	91,31	107,21	156,98	187,80	264,41
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,77	14,66	22,67	26,55	33,19	36,53	37,77	40,98	48,20	54,44	59,85	66,66	73,62	89,72	98,01	119,07	156,64	168,75	233,73

Cluster 8 - Negozi di prodotti informatici con offerta focalizzata per lo più su sistemi software

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,62	0,88	4,80	5,55	7,08	8,63	9,51	10,08	10,76	12,60	13,93	15,18	16,30	17,58	18,88	21,13	25,68	42,09	58,49
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-6,98	0,47	3,30	7,52	9,64	11,92	12,65	14,71	17,02	19,43	20,41	21,65	22,76	25,50	29,96	33,04	41,76	58,43	86,41

Cluster 9 - Punti vendita con ampio assortimento focalizzato su articoli di consumo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-1,49	1,69	3,60	5,35	7,59	9,00	10,29	11,66	12,67	13,61	14,52	15,15	16,19	17,67	18,53	19,94	22,30	25,44	31,12
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-6,21	0,98	4,23	5,77	9,19	10,40	12,32	13,12	14,28	15,28	16,77	18,50	20,35	22,68	25,49	28,12	32,89	39,83	49,16

SUB ALLEGATO 18.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,16	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,68	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	21,35	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	26,38	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,05	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,26	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,78	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,61	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	20,45	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,26	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	17,75	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	22,29	99999,00
7	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	25,71	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	28,39	99999,00
8	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,18	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,72	99999,00
9	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,84	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,00	99999,00

ALLEGATO 19

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM45U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM45U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente***[1]***;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti***[2]***.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 19.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 19.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 19.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 19.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 19.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente su quadri e dipinti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-13,47	-13,47	-3,57	-3,57	-3,57	-0,97	3,21	3,21	3,21	16,06	18,93	18,93	18,93	21,69	22,47	22,47	22,47	25,72	29,03
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,74	1,66	5,74	8,53	9,50	11,14	12,74	15,38	18,36	20,34	23,31	25,85	29,88	32,62	40,32	49,77	60,47	104,91	155,87

Cluster 2 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente su mobili d'antiquariato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-3,74	-0,41	0,97	2,93	3,64	4,34	6,13	7,21	8,20	9,44	11,55	12,31	14,35	15,01	16,47	17,78	22,75	27,36	36,02
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-1,57	1,65	3,25	4,94	6,48	7,62	10,09	10,92	12,82	14,44	15,60	18,13	21,06	23,05	27,81	35,53	47,69	58,49	97,27

Cluster 3 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente su mobili usati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,94	0,20	1,32	2,18	3,10	3,91	4,43	5,16	6,06	7,30	8,41	9,22	10,21	12,04	14,48	16,63	20,56	24,31	28,84
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,02	-0,32	1,56	3,37	5,48	7,16	9,15	10,85	11,86	13,16	14,92	16,03	17,80	20,54	23,24	27,65	31,24	39,02	59,49

Cluster 4 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente su mobili d'antiquariato a cui in genere si affianca l'offerta di servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-17,01	-4,12	2,21	2,69	7,38	7,63	8,06	9,85	15,70	16,88	18,14	18,33	21,07	22,70	23,27	25,50	36,80	51,96	66,15
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-7,55	0,10	5,29	7,37	9,64	11,52	12,75	14,81	15,57	17,32	18,10	18,79	19,51	20,81	22,57	24,22	29,61	37,68	51,68

Cluster 5 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente sull'oggettistica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-3,46	1,57	1,62	1,62	1,65	1,89	2,52	3,59	3,94	3,94	4,43	5,14	8,11	11,26	12,74	19,08	19,08	20,60	24,15
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-5,65	-1,97	0,87	2,63	4,15	4,89	7,14	7,56	9,32	10,93	13,88	15,89	17,78	20,13	21,97	26,32	30,92	34,38	39,28

Cluster 6 - Punti vendita con offerta focalizzata prevalentemente su mobili usati a cui in genere si affianca l'offerta di servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	0,00	0,25	1,75	2,63	3,10	3,16	4,15	5,76	6,04	6,61	8,40	9,75	10,71	11,99	14,28	15,69	18,48	20,25	25,08
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	0,49	3,48	5,83	6,57	7,74	9,14	10,08	11,01	12,14	13,16	15,16	16,28	17,84	20,99	22,32	30,31	34,28	40,62	68,97

SUB ALLEGATO 19.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,04	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	23,31	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	16,47	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,47	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	12,04	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,20	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	19,05	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	19,05	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	14,33	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	14,33	99999,00
6	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	15,64	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	15,98	99999,00

ALLEGATO 20

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM46U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM46U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 20.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 20.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 20.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 20.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 20.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita di articoli per fotografia e cinematografia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	0,24	2,59	7,44	9,34	11,79	14,56	15,33	15,87	17,09	19,60	29,04	29,79	32,38	43,18	55,97	66,32	66,67	73,32	105,74
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-60,90	-10,37	5,63	12,13	14,80	18,90	20,63	23,28	26,30	37,40	42,34	47,71	59,48	67,69	72,64	102,68	131,13	143,03	202,31

Cluster 2 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita di strumenti e attrezzature di misurazione per uso scientifico e/o per qualsiasi tipo di analisi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-2,56	-2,56	12,36	15,35	15,46	15,46	19,27	19,88	19,88	25,92	26,06	26,06	32,61	35,69	35,69	42,79	56,52	66,38	66,38
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-47,75	11,33	18,40	25,60	27,23	29,00	31,45	45,47	48,04	56,94	74,36	83,74	109,83	123,98	143,38	162,19	212,77	280,27	839,02

Cluster 3 - Ingrossi che presentano in genere un assortimento alquanto diversificato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-1,51	1,53	3,65	5,36	9,53	15,81	16,72	18,97	23,13	24,61	27,83	30,28	44,63	50,11	65,09	94,80	104,49	263,10	490,33
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-4,16	1,31	6,61	14,10	21,73	23,42	29,42	36,47	37,67	39,95	51,74	59,94	80,78	103,35	113,34	156,92	168,55	222,19	438,85

Cluster 4 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita di articoli per ottica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	6,43	8,04	10,67	17,57	20,24	20,66	21,25	23,33	27,21	31,52	34,10	40,25	50,12	52,32	60,40	82,80	147,49	381,78	418,34
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-143,46	-18,60	1,80	7,07	9,95	15,40	19,23	21,91	24,68	28,69	31,87	38,33	42,34	50,71	63,87	79,37	110,72	142,73	225,11

Cluster 5 - Ingrossi che effettuano in prevalenza vendita tramite telefono, fax, on line, ecc. perlopiù di articoli per ottica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4	-7,81	0,23	0,92	6,48	9,75	11,24	11,89	12,85	16,66	17,45	35,83	50,36	51,42	55,61	61,24	63,10	108,14	128,24	572,90
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-14,25	1,21	3,44	10,00	13,45	16,21	21,45	23,61	25,13	32,58	41,84	45,06	48,50	66,60	96,28	120,31	165,34	207,10	273,94

SUB ALLEGATO 20.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4	19,60	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,02	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4	23,86	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	27,35	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4	18,47	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	24,41	99999,00
4	Gruppo territoriale 1, 2, 4	20,83	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,87	99999,00
5	Gruppo territoriale 1, 2, 4	21,73	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	21,73	99999,00

ALLEGATO 21

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VM48U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VM48U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 21.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità del commercio" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 21.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 21.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 21.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 21.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da pesci, cibo e accessori per pesci

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-0,89	1,44	2,99	3,78	5,11	7,17	8,40	9,91	11,49	12,11	12,26	12,98	14,65	15,02	17,04	19,29	21,40	26,89	35,66
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-2,09	2,63	8,19	9,91	12,14	13,06	14,42	15,67	16,19	17,20	19,31	20,30	21,16	22,54	24,50	26,61	28,83	33,20	40,39

Cluster 2 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da cibo e accessori per animali da affezione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-3,86	0,98	3,12	3,82	4,96	5,48	6,20	7,58	9,12	10,35	11,87	12,89	13,93	15,85	16,96	20,13	22,66	26,63	31,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,86	1,75	4,84	7,04	9,25	10,85	12,07	13,69	15,27	16,69	18,57	20,17	22,29	24,15	27,14	31,51	36,21	45,23	67,13

Cluster 3 - Punti vendita con offerta costituita prevalentemente da animali da affezione, cibo e accessori per animali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	-2,35	3,27	5,37	6,88	8,06	9,03	9,85	10,40	11,08	12,28	13,18	13,76	14,79	15,81	17,27	19,05	22,50	26,26	34,48
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	-3,87	3,19	6,95	9,70	12,21	13,55	14,73	16,15	16,88	18,36	19,75	20,94	22,79	24,59	27,23	30,23	34,46	43,76	57,17

SUB ALLEGATO 21.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,58	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	17,44	99999,00
2	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,22	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	16,78	99999,00
3	Gruppo territoriale 1, 2, 4, 7	13,94	99999,00
	Gruppo territoriale 3, 5, 6	18,71	99999,00

ALLEGATO 22

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD05U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD05U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 22.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 22.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 22.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 22.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 22.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Salumifici di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,06	0,20	0,24	0,28	0,32	0,36	0,39	0,43	0,47	0,50	0,54	0,61	0,66	0,74	0,80	0,93	1,10	1,59	2,19

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-201,31	21,21	36,47	41,75	44,97	46,59	50,41	52,44	78,70	80,52	83,43	113,22	119,35	164,51	209,62	220,17	256,03	304,46	461,65
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-225,90	-15,75	21,79	36,13	48,62	54,10	68,29	77,62	83,00	102,17	124,87	138,02	155,88	165,90	181,05	209,15	260,71	356,76	465,01

Cluster 2 - Imprese specializzate nella produzione di prodotti a base di carne precotti o pronti da cuocere

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,23	0,35	0,40	0,45	0,53	0,56	0,61	0,69	0,74	0,83	0,88	0,94	1,05	1,09	1,44	1,74	2,08	2,25	3,37

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,39	7,08	7,08	13,84	15,52	16,02	25,94	25,94	26,12	27,48	28,52	37,85	37,85	50,91	51,27	77,09	78,47	78,47	134,45
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	6,19	11,57	16,57	17,65	21,68	26,92	34,85	37,28	39,24	44,35	60,95	73,20	81,39	90,81	105,56	135,88	145,38	216,81	415,41

Cluster 3 - Macelli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,21	0,26	0,29	0,34	0,40	0,44	0,55	0,66	0,80	0,99	1,17	1,65	1,79	2,15	2,89	4,27	5,68	13,09

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,14	0,60	8,41	9,32	15,10	15,66	19,80	30,60	42,60	48,04	64,61	66,34	83,36	101,92	105,31	111,10	127,53	134,59	328,30
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,74	11,27	13,92	15,61	18,60	22,64	25,44	29,62	32,72	33,93	36,34	39,56	45,85	54,65	74,86	102,65	112,42	144,39	270,31

Cluster 4 - Salumifici specializzati nella produzione di prosciutto cotto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,08	0,19	0,22	0,27	0,31	0,34	0,36	0,40	0,42	0,44	0,49	0,55	0,58	0,65	0,78	0,90	1,03	1,25	1,80

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,74	19,11	20,99	24,37	24,37	25,94	28,77	35,65	37,49	45,13	67,39	130,22	146,98	220,66	226,82	226,82	234,06	318,34	435,24
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-29,76	1,99	11,74	24,26	27,74	31,75	40,09	44,17	48,03	50,55	60,30	69,40	78,09	89,87	101,44	113,24	140,74	177,40	364,65

Cluster 5 - Imprese specializzate nella produzione di prosciutto crudo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,17	0,20	0,24	0,27	0,31	0,32	0,34	0,39	0,42	0,45	0,48	0,53	0,60	0,66	0,75	0,81	0,92	1,17	2,40

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	98,14	98,14	98,14	98,14	98,14	180,26	180,26	180,26	180,26	180,26	181,22	181,22	181,22	659,44	659,44	659,44	659,44	659,44	960,78
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,62	14,24	27,81	37,46	44,94	54,51	59,82	74,69	90,69	107,21	120,61	148,70	182,06	201,88	291,44	345,79	430,22	584,61	1.180,90

Cluster 6 - Salumifici di piccole dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,07	0,16	0,21	0,25	0,28	0,33	0,38	0,42	0,46	0,49	0,53	0,58	0,63	0,71	0,78	0,94	1,14	1,36	2,06

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,72	3,41	8,22	11,72	13,55	15,88	18,05	19,94	22,42	24,87	27,78	34,56	37,12	40,94	49,77	63,06	73,52	89,49	137,14
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-1,52	12,61	17,15	21,00	23,92	26,95	29,45	33,07	35,92	40,98	44,46	48,49	54,78	61,81	69,32	80,08	99,75	119,72	168,46

Cluster 7 - Imprese che effettuano lavorazioni di carni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,14	0,07	0,17	0,26	0,31	0,38	0,43	0,50	0,58	0,67	0,74	0,86	1,07	1,23	1,72	2,40	3,23	5,25	13,26

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-13,93	-4,66	-0,79	0,52	3,31	5,61	7,52	11,10	14,32	17,21	21,12	25,01	29,28	36,83	44,67	56,87	68,22	102,14	160,19
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-27,25	-3,03	0,00	6,16	9,63	14,14	16,89	20,72	25,34	28,46	33,44	41,12	51,36	62,65	70,00	83,35	104,93	143,73	250,47

Cluster 8 - Imprese specializzate nella lavorazione di carni avicole

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,03	0,18	0,27	0,32	0,37	0,39	0,42	0,48	0,50	0,61	0,69	0,78	0,87	0,98	1,06	1,30	1,50	1,78	2,22

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-114,09	-11,50	0,00	3,33	5,72	10,65	15,31	21,95	23,64	28,45	33,07	36,31	40,62	47,89	53,33	83,30	221,98	275,19	554,95
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-33,44	-14,76	3,65	13,59	20,57	26,03	28,55	33,77	36,51	41,13	44,60	48,31	64,99	79,67	99,15	115,69	140,68	202,94	331,20

Cluster 9 - Laboratori che effettuano sezionamento e taglio della carne in conto terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,23	0,42	0,67	0,85	1,10	1,25	1,53	1,87	2,36	2,75	3,31	4,11	5,37	6,81	9,13	15,02	23,24	46,20	130,80

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,85	-1,31	-0,17	0,87	2,40	7,51	8,57	13,51	13,81	14,30	19,86	23,12	28,80	30,56	37,06	46,54	47,56	67,16	142,09
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,19	9,12	12,95	16,05	17,16	19,30	21,13	23,58	25,59	27,21	28,97	31,13	34,25	38,65	45,80	54,50	65,12	90,83	145,88

SUB ALLEGATO 22.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	28,42	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,50	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	21,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,23	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	26,25	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,78	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	27,44	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,00	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	29,92	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,88	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	23,78	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,01	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	21,01	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,39	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	21,95	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,23	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	20,53	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,72	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,21	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,19	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,21	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,19	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,26	99999,00
9	Tutti i soggetti	0,32	99999,00

ALLEGATO 23

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD11U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD11U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 23.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 23.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 23.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 23.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente* =** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo* =** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore al valore minimo tra il "Numero di giorni di apertura nell'anno" diviso 365 e il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al valore minimo tra il "Numero di giorni di apertura nell'anno" diviso 365 e il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 23.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Piccoli frantoi tradizionali che effettuano quasi esclusivamente attività di molitura in conto terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,02	0,07	0,09	0,11	0,14	0,17	0,19	0,22	0,26	0,29	0,34	0,37	0,44	0,50	0,56	0,69	1,00	1,46	2,23

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-16,08	0,00	9,47	14,78	20,68	26,07	34,58	41,22	49,49	57,39	67,73	78,67	91,65	104,81	119,94	136,15	158,32	197,62	305,54
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-10,48	10,58	16,26	23,39	30,62	36,65	47,84	53,47	62,31	73,47	81,52	92,96	110,67	120,77	139,70	174,04	194,36	210,80	351,53

Cluster 2 - Oleifici strutturati a tecnologia avanzata che svolgono attività mista

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,03	0,05	0,08	0,10	0,12	0,14	0,15	0,18	0,20	0,23	0,25	0,28	0,31	0,33	0,39	0,50	0,62	0,84

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-108,70	-6,67	16,33	25,15	27,70	32,07	38,43	45,00	52,75	58,08	67,24	90,97	113,49	124,42	130,57	165,62	188,64	257,03	461,52
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-29,83	15,29	23,44	29,86	35,19	42,69	44,46	47,52	54,81	60,14	63,59	71,14	94,32	117,91	137,16	152,20	183,43	281,22	377,64

Cluster 3 - Oleifici tradizionali che svolgono prevalentemente attività di molitura in conto proprio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,01	0,03	0,08	0,10	0,13	0,15	0,17	0,19	0,21	0,24	0,27	0,32	0,37	0,43	0,51	0,62	0,87	1,33	2,56

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-58,01	-14,61	0,00	5,63	14,62	19,23	21,86	26,12	32,70	34,85	39,31	46,97	57,84	76,49	97,11	114,94	143,41	185,36	275,93
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,78	-1,00	0,91	9,41	17,98	22,05	22,53	25,93	30,01	42,06	50,04	51,41	55,84	59,21	68,86	74,80	141,89	170,55	233,55

Cluster 4 - Piccoli frantoi a tecnologia avanzata che effettuano quasi esclusivamente attività di molitura in conto terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,01	0,03	0,05	0,06	0,08	0,09	0,10	0,11	0,13	0,15	0,16	0,18	0,21	0,23	0,29	0,34	0,44	0,63	0,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,93	4,74	11,58	15,72	20,11	25,21	30,81	36,76	43,63	51,67	59,65	72,94	88,19	103,68	121,45	140,24	161,20	203,14	289,16
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,62	19,50	25,87	32,13	34,58	42,81	53,19	57,37	68,21	79,19	84,39	104,54	126,81	143,67	158,40	180,31	200,88	273,77	345,59

Cluster 5 - Imprese specializzate nel confezionamento di oli alimentari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,04	0,00	0,09	0,12	0,15	0,18	0,19	0,21	0,28	0,32	0,34	0,43	0,47	0,51	0,57	0,70	0,75	0,92	1,54

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-456,62	-162,43	-52,57	-13,89	2,90	9,96	11,81	21,85	28,75	45,70	50,64	73,17	99,99	119,07	171,71	189,42	316,74	391,36	585,65
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-18,84	4,89	17,47	17,47	21,27	26,71	28,43	35,36	38,69	38,69	39,44	39,52	54,15	55,66	82,96	90,88	90,88	99,03	125,55

Cluster 6 - Frantoi che affiancano alla molitura in conto proprio di oli extravergini la produzione di oli di oliva vergini e lampanti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,05	0,04	0,06	0,08	0,10	0,11	0,13	0,15	0,16	0,18	0,19	0,22	0,24	0,27	0,29	0,33	0,40	0,67	1,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-76,88	-13,36	6,40	18,74	22,02	24,79	35,98	44,49	55,09	65,42	75,27	83,30	94,64	110,15	122,26	154,77	199,86	244,50	365,83
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-11,14	22,29	22,29	25,60	32,40	32,49	40,35	40,35	40,77	49,78	50,52	53,50	53,50	55,42	76,11	85,38	89,35	89,35	113,00

SUB ALLEGATO 23.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,10	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,10	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,10	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,08	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,06	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,06	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,04	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	25,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,16	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	21,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,79	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	22,13	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,19	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	24,84	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,70	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	21,58	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,23	99999,00

ALLEGATO 24

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD15U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD15U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 24.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 24.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 24.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 24.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 24.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese con attività focalizzata nella produzione di formaggi semiduri e duri, ovini e vaccini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,17	0,23	0,27	0,30	0,34	0,37	0,41	0,44	0,47	0,51	0,57	0,64	0,70	0,76	0,91	1,18	1,58	2,67

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,60	6,48	10,97	11,78	14,54	16,79	19,21	21,14	22,58	27,07	29,83	32,80	35,66	41,53	46,44	60,68	71,40	90,65	168,49
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-15,27	-1,67	6,12	14,00	22,55	23,87	25,88	27,18	30,30	33,78	41,33	52,62	59,44	72,17	91,85	115,92	129,05	157,78	393,32

Cluster 2 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella produzione di formaggi duri con marchio del consorzio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,18	0,25	0,30	0,35	0,39	0,42	0,48	0,51	0,59	0,63	0,67	0,85	0,98	1,02	1,10	1,18	1,26	1,53

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	-94,69	80,40	80,40	80,40	80,40	80,40
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,08	22,33	35,84	57,77	66,57	68,82	79,34	85,20	94,32	105,45	121,43	139,66	157,49	180,57	205,70	233,91	358,63	390,41	801,43

Cluster 3 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella produzione di formaggi freschi bufalini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,17	0,27	0,35	0,49	0,54	0,66	0,74	0,81	0,85	0,96	1,05	1,18	1,27	1,36	1,43	1,76	2,09	2,63	3,65

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,26	11,41	16,60	21,72	26,38	28,96	32,44	38,24	45,49	49,23	54,28	59,73	74,07	90,65	114,55	140,47	167,23	197,09	262,08
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	17,91	24,32	24,93	24,93	29,20	35,09	37,81	40,65	45,65	45,65	46,64	53,25	54,57	65,62	82,54	137,63	137,63	165,33	173,97

Cluster 4 - Piccole imprese con produzione prevalente di formaggi freschi e molli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,06	0,21	0,30	0,36	0,40	0,47	0,51	0,58	0,65	0,73	0,80	0,87	0,97	1,10	1,22	1,47	1,93	2,38	3,99

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,51	7,67	12,51	15,12	17,33	19,01	20,74	22,99	25,09	26,92	28,97	30,99	34,80	37,65	41,45	47,77	54,89	69,31	94,21
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-35,34	-2,32	-0,51	7,71	14,26	18,15	22,55	24,93	26,76	30,10	34,37	39,33	42,25	47,75	52,73	60,30	79,24	95,00	148,73

Cluster 5 - Imprese di più grandi dimensioni specializzate nella produzione di formaggi freschi e molli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,07	0,22	0,27	0,35	0,39	0,41	0,45	0,47	0,51	0,54	0,64	0,67	0,73	0,80	0,88	1,05	1,23	1,67	2,63

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-44,56	24,47	36,52	45,68	51,72	62,90	68,69	87,00	96,21	110,93	129,29	131,22	173,64	214,84	241,29	352,24	397,46	443,04	884,57
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-147,94	24,95	38,94	48,40	64,06	72,78	89,10	99,34	107,17	115,55	121,74	176,95	193,35	216,17	236,54	242,69	274,60	302,24	393,36

Cluster 6 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella produzione di formaggi duri con marchio del consorzio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,24	0,37	0,54	0,71	0,81	0,95	1,00	1,12	1,25	1,41	1,54	1,73	1,91	2,25	2,44	2,56	2,80	3,31	5,13

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,51	1,51	1,51	1,51	13,27	13,27	13,27	13,27	15,51	15,51	15,51	23,36	23,36	23,36	23,36	32,13	32,13	32,13	45,09
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,34	14,44	21,21	37,78	40,75	43,83	47,04	51,27	54,01	55,35	56,62	59,27	61,93	67,30	73,01	82,56	94,57	115,21	149,67

Cluster 7 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella produzione di yogurt con vendita diretta a privati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,03	0,17	0,22	0,29	0,33	0,37	0,44	0,48	0,58	0,63	0,68	0,71	0,77	0,89	1,07	1,25	1,67	2,82	3,83

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,43	3,24	8,73	8,96	9,13	9,68	10,73	11,00	11,34	11,72	13,03	13,99	15,66	19,93	22,73	26,92	31,79	34,61	64,71
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,02	2,09	7,99	9,38	12,15	15,16	17,50	18,81	20,59	21,52	23,10	25,55	27,18	29,81	33,08	37,34	40,07	45,59	57,31

SUB ALLEGATO 24.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	23,21	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,52	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	25,90	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,84	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	23,36	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,53	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,18	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	27,43	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,40	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	16,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,00	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,15	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,13	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,54	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,20	99999,00

ALLEGATO 25

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD17U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD17U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 25.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 25.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 25.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 25.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 25.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese che producono prevalentemente parti ed accessori per elettrodomestici e macchine ed apparecchi elettrici/elettronici/elettromeccanici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,20	0,26	0,32	0,35	0,38	0,43	0,49	0,53	0,61	0,68	0,75	0,86	1,03	1,20	1,41	1,75	2,25	4,58

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,31	-1,31	7,30	7,30	7,30	19,22	83,38	83,38	83,38	89,83	122,46	122,46	122,46	141,44	159,53	159,53	159,53	368,93	1.131,20
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,24	20,66	28,62	32,15	38,54	47,36	60,07	70,97	79,66	90,88	102,89	120,91	142,52	198,89	251,86	276,87	344,47	532,53	1.011,71

Cluster 2 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti in gomma

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,23	0,32	0,37	0,42	0,45	0,51	0,56	0,59	0,63	0,67	0,74	0,82	0,88	0,95	1,05	1,17	1,38	1,75	2,63

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,98	9,98	9,98	11,03	11,03	20,11	20,11	35,61	35,61	35,61	39,01	39,01	43,94	43,94	75,01	75,01	85,47	85,47	107,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	9,70	25,73	34,71	43,29	48,42	55,71	62,35	71,74	84,14	93,21	107,59	121,61	138,09	156,80	186,96	244,71	323,88	451,95	1.199,00

Cluster 3 - Imprese che producono prevalentemente imballaggi per alimenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,06	0,15	0,22	0,28	0,31	0,34	0,37	0,42	0,46	0,50	0,53	0,62	0,67	0,77	0,94	1,20	1,47	2,19	4,94

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,03	-0,36	3,50	14,64	15,68	21,37	22,05	35,81	40,38	53,29	71,51	86,51	113,50	124,73	179,65	237,76	321,10	352,40	662,28
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-15,92	9,30	20,96	29,15	43,22	54,72	60,31	66,17	79,96	90,85	110,82	126,62	154,67	189,57	253,08	332,86	423,87	561,58	794,68

Cluster 4 - Imprese che realizzano prodotti mediante stampaggio a compressione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,29	0,34	0,42	0,44	0,47	0,51	0,54	0,60	0,64	0,73	0,76	0,84	0,95	1,15	1,35	1,65	1,90	2,75

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,26	5,26	20,52	20,52	20,63	24,39	24,39	26,14	26,14	43,49	57,01	57,01	122,06	122,06	126,10	133,68	133,68	189,00	189,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	4,48	15,41	23,39	29,36	42,82	54,56	57,55	70,42	76,07	87,44	100,98	112,69	123,44	146,23	183,97	228,37	275,44	394,44	493,24

Cluster 5 - Imprese specializzate nella realizzazione di prodotti in vetroresina

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,28	0,35	0,45	0,53	0,65	0,77	0,84	0,94	1,04	1,11	1,31	1,48	1,70	2,00	2,33	3,23	3,72	5,33

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-71,02	-32,37	3,06	6,23	8,20	9,37	9,59	17,52	25,89	28,07	37,52	41,36	41,61	50,90	79,18	141,62	155,62	231,11	524,26
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-5,76	9,11	23,36	24,68	28,62	31,23	37,13	43,12	48,64	53,17	57,95	63,90	74,14	81,98	106,25	127,07	148,77	198,73	261,51

Cluster 6 - Imprese che producono prevalentemente materiale isolante e articoli vari per l'edilizia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,07	0,13	0,24	0,26	0,32	0,38	0,47	0,51	0,60	0,72	0,81	0,86	0,97	1,09	1,23	1,31	1,40	1,57	2,13

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,88	8,52	15,75	27,04	37,37	39,56	48,48	56,99	64,19	66,27	83,36	121,39	145,49	173,89	379,44	399,11	408,68	703,56	849,25
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-96,88	-3,24	15,88	24,84	49,43	53,79	63,04	70,24	79,17	90,43	99,33	118,99	143,41	150,88	165,07	187,33	251,93	550,67	1.265,54

Cluster 7 - Imprese di più grandi dimensioni che realizzano prevalentemente prodotti finiti in plastica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,20	0,26	0,29	0,33	0,36	0,38	0,42	0,48	0,54	0,59	0,66	0,76	0,85	0,94	1,11	1,18	1,59	2,66

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-997,93	-997,93	-220,03	-220,03	82,55	161,80	161,80	282,43	282,43	414,27	501,18	501,18	550,94	550,94	937,25	1.544,01	1.544,01	1.577,40	1.577,40
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,28	84,72	113,51	147,92	180,25	202,36	218,55	239,56	268,15	288,07	319,77	356,04	450,15	531,20	610,55	649,03	775,17	999,93	1.501,70

Cluster 8 - Imprese che producono prevalentemente imbottiture/schiumati per il settore del mobile/arredamento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,14	0,32	0,44	0,57	0,63	0,68	0,69	0,76	0,82	0,86	1,09	1,16	1,25	1,42	1,63	1,90	2,16	3,09	6,34

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-386,18	6,57	6,57	8,43	15,29	19,36	42,23	42,23	48,00	52,23	57,48	61,48	61,48	96,31	165,52	203,24	212,09	212,09	334,48
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-68,12	-0,35	8,40	13,62	20,25	27,11	33,80	40,95	48,67	64,50	67,54	75,24	103,20	119,29	129,46	157,87	217,16	264,98	377,12

Cluster 9 - Imprese che producono prevalentemente parti ed accessori per auto, moto e altri mezzi di trasporto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,17	0,26	0,30	0,34	0,43	0,49	0,53	0,59	0,67	0,75	0,84	1,01	1,10	1,26	1,45	1,82	2,16	2,68	6,29

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,50	0,45	3,64	19,87	21,82	27,57	34,87	41,71	52,43	54,75	87,95	134,87	139,59	195,98	270,42	381,88	595,27	945,30	1.653,38
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,02	12,89	20,08	26,24	32,72	35,84	44,35	56,32	68,27	78,16	92,50	109,82	131,77	171,45	207,41	245,91	288,15	408,40	758,84

Cluster 10 - Imprese che realizzano prevalentemente imballaggi rigidi ed altri prodotti mediante soffiaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,19	0,23	0,27	0,32	0,35	0,38	0,41	0,44	0,46	0,51	0,55	0,58	0,66	0,70	0,79	0,90	1,12	1,44	2,47

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	25,60	25,60	25,60	25,60	43,52	43,52	43,52	118,07	118,07	212,73	212,73	212,73	325,59	325,59	325,59	624,05	624,05	624,05	812,03
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-33,61	15,95	20,62	31,63	42,62	48,33	57,58	65,80	74,21	89,63	117,85	143,80	151,11	183,68	226,44	268,91	345,85	546,11	758,05

Cluster 11 - Imprese che producono tubi, raccorderia ed altri articoli per fluidodinamica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,09	0,18	0,27	0,35	0,37	0,43	0,51	0,60	0,68	0,74	0,82	0,92	0,98	1,18	1,48	1,79	2,19	2,79	6,45

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-52,80	-26,60	-14,35	-1,27	-0,64	6,26	9,30	30,53	47,67	52,65	71,39	72,97	75,37	82,51	87,75	96,84	120,16	525,41	963,17
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,37	1,38	18,71	21,29	24,68	33,50	42,27	51,84	57,70	69,68	89,54	97,95	133,19	157,14	216,93	296,81	386,16	499,55	625,40

Cluster 12 - Imprese che producono prevalentemente dispositivi medici e da laboratorio ed altri prodotti per il settore biomedicale e cosmetico/farmaceutico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,35	0,39	0,44	0,53	0,56	0,59	0,62	0,71	0,78	0,85	0,92	1,55	1,78	2,56	3,07	4,82	7,19	10,95

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	30,22	68,27	68,27	68,27	68,27	68,27
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,81	5,14	11,22	20,16	27,55	34,87	49,26	58,48	74,36	88,77	92,38	128,21	160,44	200,19	232,01	289,12	449,41	779,31	1.633,17

Cluster 13 - Imprese che producono articoli per la casa/per comunità

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,02	0,13	0,19	0,22	0,28	0,31	0,37	0,41	0,46	0,51	0,61	0,70	0,78	0,91	1,21	1,45	1,78	2,58	7,34

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-341,09	-124,74	-18,35	-3,25	4,10	5,71	19,99	20,25	22,20	34,94	49,39	55,77	58,52	85,70	88,13	138,03	138,19	161,26	169,08
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,43	3,99	13,04	20,68	27,93	33,65	38,62	42,83	48,26	54,49	62,64	71,18	86,28	107,24	141,83	177,13	250,58	327,63	500,51

Cluster 14 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti finiti di vario genere in materie plastiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,02	0,19	0,28	0,38	0,46	0,55	0,64	0,72	0,79	0,89	1,00	1,14	1,30	1,53	1,82	2,20	3,02	4,51	8,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,64	-2,16	-0,52	1,71	3,04	6,00	10,61	15,30	17,93	21,01	25,13	27,67	29,55	36,52	44,96	51,56	62,45	93,23	186,77
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-6,79	-0,67	2,88	11,76	17,58	22,91	28,52	34,50	41,10	48,04	55,22	61,95	72,99	85,68	101,51	123,19	167,96	241,51	428,29

Cluster 15 - Imprese che lavorano prevalentemente materie plastiche in lastre e nastri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,19	0,32	0,38	0,47	0,53	0,58	0,67	0,72	0,77	0,82	0,91	0,99	1,17	1,41	1,69	1,88	2,29	3,00	5,80

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4.842,38	-9,53	-2,60	-0,91	-0,91	0,81	8,32	12,68	18,66	21,46	28,11	28,88	29,00	32,26	36,17	36,17	48,36	138,07	151,51
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-5,32	8,18	19,29	24,03	28,37	33,59	39,94	46,95	60,86	67,61	87,26	103,52	116,11	130,88	154,72	182,67	248,79	333,40	475,60

Cluster 16 - Imprese che realizzano prodotti calandrati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,22	0,31	0,33	0,37	0,41	0,50	0,55	0,59	0,66	0,74	0,82	1,01	1,08	1,23	1,41	1,59	1,92	2,17	2,92

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,85	14,44	14,44	26,34	31,85	32,77	37,78	37,78	42,12	52,06	62,02	75,26	75,26	136,20	221,96	224,50	395,47	395,47	974,23
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,12	14,46	24,58	35,79	46,48	56,75	70,93	83,38	109,15	136,83	143,39	164,19	183,17	199,86	210,87	257,83	313,74	426,53	646,37

Cluster 17 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per il settore mobile/arredamento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,17	0,20	0,28	0,30	0,33	0,37	0,42	0,44	0,50	0,57	0,65	0,75	0,95	1,12	1,34	1,82	2,83	4,72

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,08	4,08	13,75	13,75	14,66	14,66	19,81	19,81	24,02	24,68	24,68	27,47	27,47	31,72	31,72	94,16	94,16	119,53	119,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,42	5,91	12,31	16,73	23,59	31,42	38,66	51,07	55,89	63,72	83,71	95,79	103,36	117,70	157,96	199,87	223,56	276,83	421,23

Cluster 18 - Imprese che fabbricano prevalentemente prodotti in plastica per agricoltura e zootecnia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,04	0,12	0,19	0,22	0,25	0,29	0,32	0,37	0,41	0,46	0,55	0,63	0,71	0,74	0,83	0,94	1,35	1,88	4,20

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-283,59	-60,08	-18,38	2,84	3,68	16,11	18,85	24,62	30,98	34,88	55,12	71,82	75,89	96,23	113,31	148,47	270,01	460,20	1.146,83
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,85	17,17	18,37	26,92	34,86	40,30	43,74	47,59	58,18	64,30	74,37	86,94	146,22	174,29	204,32	245,00	341,09	459,72	550,80

Cluster 19 - Imprese che realizzano prodotti termoformati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,23	0,31	0,33	0,42	0,47	0,51	0,55	0,59	0,62	0,68	0,73	0,80	0,96	1,18	1,29	1,65	2,04	2,87

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	12,60	12,60	14,04	16,94	25,37	25,37	46,61	58,49	58,49	91,94	96,84	96,84	160,84	254,09	254,09	307,79	857,26	1.007,56	1.007,56
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,26	26,98	39,12	46,60	55,04	62,72	76,11	84,72	97,10	105,88	123,77	128,19	143,94	166,44	190,67	227,48	261,75	411,09	637,64

Cluster 20 - Imprese che realizzano prodotti estrusi/trafilati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,16	0,22	0,28	0,31	0,34	0,37	0,41	0,43	0,46	0,50	0,56	0,63	0,66	0,71	0,83	0,99	1,20	1,55	2,49

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,96	8,82	28,74	38,47	47,78	49,62	57,08	71,92	96,21	101,23	113,40	117,72	149,16	163,26	304,76	360,98	509,52	541,45	612,01
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	9,48	29,13	45,54	53,59	65,59	74,91	86,69	101,86	110,18	131,97	159,77	191,91	247,71	269,62	303,28	366,50	430,56	590,38	1.715,66

Cluster 21 - Imprese che producono prevalentemente articoli per lo sport ed il tempo libero

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,03	0,19	0,30	0,37	0,45	0,53	0,56	0,66	0,73	0,78	0,93	1,13	1,22	1,39	1,87	2,45	2,78	3,67	5,84

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-26,12	-3,29	0,18	29,10	29,19	29,55	30,60	35,96	49,87	51,83	54,34	54,39	57,89	65,33	80,57	85,30	101,28	123,16	207,62
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,49	12,99	19,21	25,59	28,71	37,38	46,63	51,31	57,49	63,20	71,58	87,83	113,46	147,91	167,62	192,85	223,32	373,62	430,84

Cluster 22 - Imprese che producono prevalentemente articoli di cancelleria e per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,21	0,28	0,34	0,42	0,53	0,61	0,68	0,74	0,88	0,95	1,05	1,16	1,50	1,62	2,07	2,48	3,39	5,04

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,21	10,21	10,21	10,21	10,21	13,36	13,36	13,36	13,36	13,36	14,75	14,75	14,75	15,26	15,26	15,26	15,26	15,26	188,19
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,03	6,92	14,10	20,30	21,24	24,96	28,39	29,63	35,91	39,39	45,25	49,85	52,37	63,03	69,98	114,42	137,13	243,06	366,78

Cluster 23 - Imprese che realizzano infissi e loro parti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,30	0,40	0,48	0,54	0,61	0,68	0,76	0,88	1,04	1,13	1,26	1,39	1,51	1,68	1,87	2,54	3,47	5,29

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-13,00	5,24	7,44	10,16	13,06	15,29	18,41	20,32	22,71	26,52	30,76	35,99	45,43	51,29	63,03	86,85	99,41	118,96	206,90
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-5,91	8,75	18,69	23,78	26,93	31,17	34,35	38,44	41,64	49,32	56,71	64,17	77,15	95,46	113,56	137,03	205,97	306,10	494,14

Cluster 24 - Imprese che producono imballaggi flessibili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,23	0,28	0,33	0,37	0,41	0,46	0,50	0,55	0,59	0,65	0,71	0,80	0,89	1,04	1,22	1,42	1,76	2,48

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-31,90	4,96	12,37	16,80	20,34	29,33	32,54	38,34	47,34	61,45	68,18	73,46	103,97	126,34	155,66	184,87	262,44	407,64	501,20
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	6,84	16,59	23,70	29,38	34,40	41,94	49,22	54,62	62,13	73,65	86,80	99,71	124,66	147,86	163,95	187,66	238,97	297,55	480,95

Cluster 25 - Imprese che realizzano prodotti vari in materie plastiche mediante stampaggio a iniezione e assemblaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,20	0,25	0,28	0,31	0,34	0,38	0,41	0,44	0,49	0,53	0,57	0,64	0,71	0,78	0,89	1,02	1,39	2,13

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,53	11,27	22,20	29,26	29,26	38,79	46,17	52,94	54,73	59,70	65,26	74,88	84,14	104,96	130,52	138,93	217,67	312,01	413,34
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,88	25,74	32,57	39,48	44,97	53,75	58,46	65,76	75,64	85,37	94,42	114,15	123,53	144,99	165,99	200,88	247,11	350,10	534,02

Cluster 26 - Imprese che producono articoli vari per il settore tessile/abbigliamento/calzature

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,03	0,19	0,24	0,30	0,33	0,37	0,41	0,48	0,57	0,71	0,82	0,88	0,92	1,11	1,25	1,82	2,42	3,15	5,40

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-195,08	-184,08	1,30	5,17	6,80	9,95	17,84	20,73	27,93	41,86	52,07	66,44	81,40	100,28	104,76	166,32	178,99	227,25	340,26
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-38,69	1,17	10,97	22,82	25,75	30,98	33,64	37,12	40,55	49,15	64,01	69,12	81,20	112,04	135,23	149,35	180,09	267,18	1.128,72

Cluster 27 - Imprese terziste monocommittenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,29	0,39	0,50	0,62	0,78	0,91	1,09	1,27	1,48	1,76	2,14	2,78	3,48	4,84	6,49	10,76	17,12	36,89

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-697,69	1,64	6,55	9,90	10,54	11,83	15,81	18,65	22,00	26,26	27,16	32,79	39,92	43,27	49,75	52,94	84,25	121,10	262,86
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,17	8,08	11,11	16,44	20,33	22,94	26,28	29,04	33,50	36,45	42,41	48,53	54,55	65,49	76,45	89,75	118,99	154,12	277,81

Cluster 28 - Imprese che realizzano prevalentemente materiale elettrico ed altri prodotti per il settore elettromeccanico ed elettronico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,23	0,29	0,37	0,42	0,47	0,51	0,58	0,65	0,73	0,83	0,90	1,07	1,22	1,52	1,84	2,27	3,48	6,27

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-43,79	-31,33	-4,64	17,32	22,60	23,32	25,79	40,90	53,97	93,31	97,38	130,38	130,51	168,50	292,31	295,13	397,03	505,61	513,10
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,13	11,29	21,16	26,54	30,26	42,17	50,35	58,32	65,61	74,77	84,14	91,03	98,00	114,87	135,60	159,19	249,16	300,55	471,41

Cluster 29 - Imprese specializzate nella produzione stampi e nello stampaggio ad iniezione di materie plastiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,14	0,23	0,29	0,32	0,36	0,41	0,46	0,49	0,54	0,61	0,66	0,71	0,79	0,84	0,97	1,14	1,25	1,65	2,30

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-9,99	3,68	6,76	6,88	9,42	17,54	23,78	25,65	26,24	28,06	41,72	46,57	51,92	53,00	83,01	99,20	107,49	158,57	186,67
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,45	17,59	25,58	34,53	43,90	53,78	61,71	76,51	89,10	103,58	116,21	145,31	162,21	182,90	218,35	254,80	313,79	415,36	561,33

SUB ALLEGATO 25.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,11	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,13	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	21,60	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	25,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,26	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	25,39	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	24,53	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	36,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	39,00	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	24,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,23	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	27,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,84	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,22	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	24,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,98	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	22,12	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,88	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	21,01	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,53	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,28	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	26,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	33,71	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	33,13	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	28,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,93	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	28,51	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,50	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	24,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,83	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	26,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
23	Gruppo territoriale 2, 5	24,53	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,00	99999,00
24	Gruppo territoriale 2, 5	26,28	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,69	99999,00
25	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,80	99999,00
26	Gruppo territoriale 2, 5	23,74	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,49	99999,00
27	Gruppo territoriale 2, 5	16,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,00	99999,00
28	Gruppo territoriale 2, 5	27,15	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,00	99999,00
29	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,00	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
1	Tutti i soggetti	0,14	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,32	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,18	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,33	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,19	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,14	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,36	99999,00
9	Tutti i soggetti	0,28	99999,00
10	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
11	Tutti i soggetti	0,15	99999,00
12	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
13	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
14	Tutti i soggetti	0,13	99999,00
15	Tutti i soggetti	0,36	99999,00
16	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
17	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
18	Tutti i soggetti	0,14	99999,00
19	Tutti i soggetti	0,28	99999,00
20	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
21	Tutti i soggetti	0,19	99999,00
22	Tutti i soggetti	0,23	99999,00
23	Tutti i soggetti	0,28	99999,00
24	Tutti i soggetti	0,14	99999,00
25	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
26	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
27	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
28	Tutti i soggetti	0,31	99999,00
29	Tutti i soggetti	0,29	99999,00

ALLEGATO 26

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD22U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD22U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 26.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 26.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 26.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 26.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 26.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese operanti in conto terzi, con forte dipendenza dal committente principale, che assemblano prodotti per l'industria illuminotecnica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,25	0,40	0,53	0,70	0,78	0,93	1,02	1,27	1,40	1,49	1,71	1,91	2,30	2,64	3,08	3,93	4,75	6,24	13,27

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,45	-6,45	6,15	6,15	27,00	27,00	27,14	27,14	39,67	40,18	40,18	47,06	47,06	68,07	68,07	96,39	96,39	100,97	100,97
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,76	7,31	11,78	17,59	21,43	24,95	27,04	29,24	31,21	34,10	37,22	40,79	43,96	50,59	59,38	70,45	85,67	150,72	217,92

Cluster 2 - Imprese di piccole dimensioni che assemblano altri prodotti illuminotecnici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,24	0,04	0,17	0,34	0,50	0,63	0,79	0,87	0,98	1,11	1,34	1,76	2,12	2,42	2,98	3,93	5,28	8,67	18,32

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,42	1,11	4,75	6,26	7,14	10,43	10,90	15,66	16,08	19,06	19,92	20,56	21,79	22,93	31,26	31,60	41,00	72,93	90,38
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-74,52	-6,04	-1,32	-0,24	4,33	11,01	13,20	15,87	20,40	26,02	28,87	35,60	37,93	45,45	52,04	70,87	88,68	129,76	169,20

Cluster 3 - Imprese di più grandi dimensioni produttrici di apparecchi di illuminazione ed altri prodotti illuminotecnici con forte incidenza delle esportazioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,00	0,30	0,41	0,50	0,58	0,66	0,77	0,88	0,96	1,13	1,28	1,43	1,53	1,80	2,30	2,70	3,38	4,78	7,78

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-120,70	-0,03	0,55	2,63	8,13	18,54	19,49	20,13	20,13	21,77	24,38	25,93	26,07	33,85	44,88	63,85	86,75	200,44	271,90
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-41,83	-1,45	12,45	17,26	24,12	29,47	35,10	40,77	51,43	64,76	77,37	91,34	107,67	132,79	158,23	183,76	251,77	332,98	561,71

Cluster 4 - Piccole imprese che realizzano insegne luminose

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,20	0,32	0,38	0,50	0,59	0,68	0,75	0,81	0,92	1,10	1,16	1,24	1,34	1,58	1,91	2,30	2,61	3,35	4,40

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,20	3,76	7,59	13,72	14,97	19,09	19,25	20,64	21,75	24,35	26,85	28,23	31,84	37,34	42,61	49,80	56,10	72,92	101,08
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,18	0,56	4,84	11,40	13,24	15,00	17,28	21,55	25,74	27,98	30,50	34,92	39,33	41,37	46,85	51,84	66,90	80,83	104,41

Cluster 5 - Imprese di più grandi dimensioni che producono ed installano insegne luminose

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,20	0,39	0,53	0,61	0,68	0,77	0,84	0,92	1,04	1,15	1,28	1,37	1,48	1,60	1,77	2,04	2,31	2,91	3,82

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,40	3,20	13,26	14,45	15,34	15,87	16,08	17,55	18,87	19,76	31,79	35,40	39,01	53,27	54,96	56,79	61,00	69,74	112,42
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-1,52	8,88	16,98	22,72	26,16	30,06	33,34	37,92	40,76	47,64	55,06	60,00	71,93	78,15	91,39	112,01	175,05	247,69	464,68

Cluster 6 - Imprese di piccole dimensioni che assemblano e commercializzano apparecchi di illuminazione domestica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,60	0,14	0,36	0,55	0,64	0,72	0,89	1,06	1,14	1,29	1,50	1,79	1,98	2,36	2,76	3,05	4,26	5,84	10,32

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-48,56	-13,40	3,45	5,25	6,30	6,73	7,36	9,98	11,21	13,34	14,27	15,64	18,70	20,08	20,77	28,19	45,24	54,49	356,55
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-44,15	-5,23	3,77	9,11	11,27	14,52	17,27	18,98	21,19	23,40	24,64	30,05	34,64	37,64	46,50	57,36	68,84	85,38	186,38

SUB ALLEGATO 26.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,37	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,32	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,36	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	19,73	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,62	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	19,92	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,88	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	20,13	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,48	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	19,25	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,52	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	18,24	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,33	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	14,38	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,65	99999,00

ALLEGATO 27

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD23U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD23U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 27.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 27.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 27.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 27.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 27.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese che effettuano prevalentemente produzione di cornici in serie

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,14	0,31	0,38	0,44	0,50	0,57	0,65	0,73	0,84	0,92	0,98	1,27	1,43	1,61	1,86	2,27	3,35	4,50	7,38

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-28,46	-1,06	2,99	4,46	10,84	11,63	12,47	14,53	17,39	19,84	21,98	26,75	28,48	34,39	37,92	38,56	45,79	54,68	88,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,10	9,97	11,03	11,79	14,61	17,33	20,53	23,46	25,38	27,32	32,49	40,19	41,86	45,73	54,81	75,01	81,87	104,69	149,81

Cluster 2 - Laboratori di corniciai tradizionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,06	0,36	0,50	0,60	0,71	0,86	0,98	1,16	1,33	1,50	1,71	2,01	2,37	2,74	3,24	4,66	6,07	8,03	16,98

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,11	1,03	1,89	2,81	3,96	5,24	6,02	6,77	7,42	8,05	8,56	9,23	10,09	10,98	11,77	12,86	14,25	15,72	19,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,01	2,25	4,30	6,14	7,96	9,25	10,36	11,09	11,88	12,80	13,53	14,74	15,66	16,62	17,57	19,10	21,65	24,86	29,78

Cluster 3 - Laboratori di corniciai con attività di riparazione e restauro

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,14	0,39	0,58	0,70	0,83	1,01	1,09	1,21	1,45	1,66	1,88	2,08	2,57	3,10	3,81	4,77	6,14	8,94	14,24

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,89	0,40	1,34	2,47	3,30	4,42	6,23	7,01	7,36	8,66	9,14	9,62	10,29	11,23	13,00	16,01	16,77	18,77	22,10
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,97	4,70	6,11	8,85	10,15	11,07	11,79	12,62	13,16	13,87	14,70	15,62	16,39	17,62	18,98	20,41	22,33	24,86	31,03

Cluster 4 – Laboratori di corniciai con attività di vendita di dipinti, grafica d'autore, stampe e poster

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,35	0,42	0,51	0,60	0,73	0,80	0,96	1,06	1,16	1,28	1,53	1,69	1,91	2,24	2,70	3,28	4,47	7,60

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,20	2,62	3,87	6,12	7,42	8,70	9,72	10,59	11,37	11,79	12,37	12,95	13,30	13,89	16,18	17,99	18,88	20,71	29,96
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,65	5,89	8,70	9,59	11,64	12,76	13,38	14,55	15,46	16,05	17,95	19,27	20,84	22,01	23,16	24,70	28,49	31,46	38,74

SUB ALLEGATO 27.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,60	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,40	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	14,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	7,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	8,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	7,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	10,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,50	99999,00

ALLEGATO 28

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD25U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD25U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 28.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 28.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 28.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 28.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 28.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella fase di messa al vento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,30	0,41	0,52	0,63	0,74	0,79	0,85	0,98	1,02	1,09	1,28	1,52	1,70	1,80	2,13	2,58	3,12	4,19	8,49

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	9,08	96,76	96,76	96,76	96,76	96,76
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,11	22,64	27,29	31,02	36,75	40,16	44,69	48,93	55,31	73,90	83,28	94,28	112,17	134,08	139,97	163,96	223,29	360,78	623,73

Cluster 2 - Imprese di più grandi dimensioni operanti in conto proprio con ciclo di produzione integrato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,11	0,24	0,35	0,41	0,51	0,58	0,64	0,71	0,78	0,84	0,96	1,09	1,16	1,35	1,62	2,00	2,35	2,58	4,01

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	93,05	93,05	93,05	93,05	93,05	93,05	93,05	93,05	93,05	352,11	352,11	352,11	352,11	352,11	352,11	352,11	497,98	497,98	497,98
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-109,32	17,92	39,01	53,29	77,05	84,14	99,59	111,89	133,79	148,78	163,64	190,38	217,74	253,73	289,73	340,80	413,42	589,90	750,29

Cluster 3 - Imprese di più piccola dimensione operanti prevalentemente in conto proprio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,15	0,15	0,24	0,46	0,65	0,74	0,88	1,04	1,19	1,39	1,67	1,97	2,45	2,98	3,97	5,23	6,83	9,68	20,11

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-33,65	-13,02	0,00	0,00	0,43	5,03	13,73	14,15	15,13	18,95	22,58	25,73	30,32	48,58	61,00	71,80	72,00	99,61	148,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-42,28	-3,63	-0,32	6,53	11,24	17,52	23,57	29,36	34,94	41,41	52,17	65,03	72,87	79,26	93,59	124,93	152,86	197,42	316,15

Cluster 4 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella rifinitura di pelli ad uso industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,33	0,43	0,55	0,60	0,65	0,71	0,72	0,79	0,96	1,12	1,18	1,35	1,39	1,62	2,69	3,02	4,25	5,21	16,90

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	28,11	28,11	28,11	28,11	28,11	28,11	28,11	28,11	28,11	40,55	40,55	40,55	40,55	40,55	40,55	40,55	7.317,70	7.317,70	7.317,70
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,20	9,83	13,46	17,46	23,89	25,33	26,98	32,51	35,00	37,99	40,18	45,11	54,37	67,38	78,92	100,28	112,61	149,72	349,62

Cluster 5 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella rifinitura

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,26	0,38	0,44	0,49	0,54	0,60	0,67	0,71	0,78	0,83	0,89	1,05	1,24	1,43	1,56	2,07	2,46	3,02	7,17

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	51,00	460,58	460,58	460,58	460,58	460,58
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-52,89	12,78	23,67	33,43	50,55	61,84	70,29	79,33	93,21	111,54	122,78	150,52	181,97	205,87	265,47	335,21	424,79	542,73	1.750,35

Cluster 6 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella rifinitura di pelli destinate ai settori delle calzature e dell'abbigliamento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,05	0,33	0,45	0,51	0,63	0,74	0,88	1,05	1,20	1,41	1,67	1,88	2,28	2,82	3,70	5,29	7,41	11,16	23,13

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,01	3,74	6,34	10,12	14,35	19,45	19,94	21,34	26,14	31,29	32,93	39,62	43,47	47,53	62,31	69,77	100,28	116,74	131,22
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,59	5,27	8,80	11,64	16,18	19,39	22,84	26,98	31,57	36,09	40,88	44,73	55,68	67,70	75,96	89,06	107,52	178,00	267,85

Cluster 7 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella rifinitura di pelli destinate al settore delle calzature

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,29	0,42	0,50	0,60	0,69	0,82	0,91	0,99	1,11	1,17	1,37	1,52	1,75	2,41	2,94	3,89	6,42	11,14

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,06	7,06	7,06	7,06	7,06	7,06	7,06	7,06	7,06	35,15	35,15	35,15	35,15	35,15	35,15	35,15	65,75	65,75	65,75
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,04	12,90	18,03	21,08	23,76	29,94	36,00	41,67	47,33	53,72	66,56	76,35	85,34	100,46	120,48	149,59	170,24	246,14	369,89

Cluster 8 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella rifinitura di pelli destinate al settore arredamento/carrozzeria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,28	0,38	0,49	0,54	0,61	0,68	0,77	0,84	0,92	1,05	1,18	1,34	1,43	1,64	2,02	2,89	3,94	8,39

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,12	15,41	23,06	26,85	31,45	38,61	48,95	62,13	67,69	86,71	103,85	118,19	136,20	151,96	182,83	227,70	287,07	372,69	472,61

SUB ALLEGATO 28.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,35	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	27,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	40,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	40,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	18,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,00	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	23,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	33,50	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	21,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,00	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	24,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,00	99999,00

ALLEGATO 29

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD29U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD29U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 29.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 29.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 29.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 29.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 29.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate nella realizzazione di strutture per solai

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,11	0,14	0,23	0,26	0,32	0,33	0,37	0,41	0,44	0,48	0,54	0,57	0,62	0,71	0,84	0,90	1,13	1,45	2,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-34,90	4,75	7,45	12,54	18,09	21,08	26,98	45,18	48,46	55,51	65,42	72,00	128,31	176,27	201,57	313,45	462,59	592,25	1.236,35
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-54,67	-18,47	3,54	22,55	27,57	28,88	36,88	48,81	59,95	65,42	77,41	101,56	116,65	129,70	149,95	188,17	244,28	329,98	742,14

Cluster 2 - Imprese che realizzano prodotti vari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,13	0,19	0,24	0,28	0,33	0,39	0,46	0,52	0,60	0,69	0,77	0,95	1,12	1,37	1,61	2,23	3,47	7,99

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-19,33	-5,50	-0,57	1,02	3,10	5,24	8,04	9,95	11,97	13,96	17,39	23,09	25,49	32,26	38,28	45,02	87,13	133,72	202,55
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-19,48	-0,81	3,05	6,54	9,31	14,94	17,61	20,30	25,89	28,39	31,48	36,78	44,95	54,94	70,98	83,49	98,90	168,31	230,50

Cluster 3 - Imprese che realizzano prevalentemente elementi prefabbricati, in particolare tubi e blocchi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,08	0,14	0,17	0,21	0,24	0,25	0,28	0,31	0,34	0,37	0,41	0,47	0,52	0,58	0,67	0,77	1,16	1,77

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,34	0,00	4,96	10,33	13,72	16,79	19,05	24,62	30,45	35,74	48,12	54,06	64,62	75,45	97,51	112,76	168,69	218,60	607,92
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-23,58	0,70	12,71	20,22	24,32	30,46	40,82	48,21	56,27	65,48	75,71	85,25	101,34	125,10	175,05	204,64	237,91	387,14	794,15

Cluster 4 - Imprese che realizzano prevalentemente strutture prefabbricate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,09	0,10	0,16	0,22	0,26	0,31	0,33	0,39	0,45	0,51	0,60	0,69	0,83	1,05	1,27	1,75	2,41	5,20	11,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-93,58	-22,46	-0,51	5,96	8,17	15,45	24,10	30,64	38,75	74,40	88,00	119,71	122,62	191,47	259,51	300,34	379,97	649,32	875,03
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-368,37	-101,08	-24,92	1,64	7,80	20,19	27,51	29,70	36,92	46,63	54,78	70,35	102,61	130,45	196,52	227,30	318,24	394,60	677,75

Cluster 5 - Imprese che realizzano prevalentemente prodotti per arredo urbano ed elementi decorativi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,16	0,28	0,37	0,41	0,47	0,55	0,64	0,71	0,78	0,83	0,93	0,98	1,10	1,24	1,46	1,63	2,12	3,01	4,63

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-25,72	-6,38	-0,51	2,89	5,67	7,59	8,79	10,17	11,44	12,41	13,31	16,85	17,95	18,94	20,49	22,38	25,08	34,93	79,26
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,52	8,40	13,09	16,06	18,67	19,89	21,30	23,90	26,23	27,83	29,92	33,48	39,75	43,21	50,70	54,44	63,85	81,06	147,51

Cluster 6 - Imprese di più piccole dimensioni che producono calcestruzzo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,07	0,13	0,18	0,22	0,24	0,27	0,30	0,34	0,38	0,42	0,46	0,50	0,54	0,63	0,75	0,92	1,19	1,63	2,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-29,03	-0,65	5,54	15,61	19,47	28,04	38,69	44,55	48,78	56,59	67,99	77,58	88,62	120,93	171,57	208,43	258,78	382,04	609,03
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-94,63	2,90	10,05	19,87	30,81	48,54	65,79	73,35	78,59	90,79	119,39	134,68	146,14	169,17	200,42	257,83	395,59	694,93	1.113,59

Cluster 7 - Imprese di più grandi dimensioni che producono calcestruzzo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,17	0,21	0,24	0,26	0,28	0,30	0,33	0,35	0,37	0,41	0,45	0,47	0,52	0,60	0,66	0,78	0,95	1,57

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-119,09	33,02	62,14	92,55	107,93	125,71	142,69	185,77	197,91	231,00	281,81	324,65	405,32	485,84	600,51	656,30	953,02	1.249,95	2.356,45
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-149,34	-17,14	27,21	59,65	83,79	110,63	144,18	165,85	193,73	230,03	254,37	281,03	339,84	503,59	523,83	589,67	687,61	1.113,32	1.556,90

SUB ALLEGATO 29.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,21	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,22	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,24	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	31,11	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,91	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	21,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,90	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	27,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,16	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	30,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,88	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	22,61	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,56	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	35,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	43,29	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	37,48	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	44,68	99999,00

ALLEGATO 30

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD30U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD30U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 30.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 30.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 30.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 30.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo*** **=** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 30.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate nel riciclaggio dei metalli ferrosi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,20	0,28	0,31	0,35	0,38	0,42	0,44	0,48	0,51	0,55	0,59	0,64	0,69	0,74	0,79	0,89	1,02	1,34	2,19

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	30,16	54,57	64,64	89,91	105,46	127,51	133,56	144,84	168,90	191,15	240,91	271,54	329,66	370,62	422,67	460,01	592,57	708,95	963,32
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,04	48,62	60,25	68,19	78,81	91,06	101,44	114,47	134,31	152,41	168,49	180,83	203,38	227,24	263,55	319,49	399,38	568,74	888,55

Cluster 2 - Imprese specializzate nel riciclaggio delle materie plastiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,08	0,19	0,30	0,36	0,40	0,43	0,49	0,50	0,55	0,64	0,72	0,87	0,98	1,08	1,27	1,49	2,10	2,93	4,20

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-246,66	-54,56	-34,34	0,20	8,00	10,42	14,88	16,75	22,99	42,06	49,00	57,66	60,51	64,94	124,25	141,79	158,70	163,94	261,77
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,00	11,11	17,45	27,01	34,96	40,52	46,32	54,50	61,10	71,24	83,56	91,44	99,65	116,91	138,41	160,74	177,83	201,10	305,27

Cluster 3 - Imprese specializzate nella raccolta dei metalli ferrosi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,19	0,29	0,36	0,40	0,47	0,53	0,59	0,66	0,73	0,83	0,91	1,07	1,23	1,46	1,88	2,50	3,35	4,52	8,17

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,42	5,60	8,70	11,63	13,22	15,87	17,90	19,48	21,11	24,63	28,41	30,42	33,70	44,12	52,00	63,70	82,53	104,34	165,25
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,06	11,64	17,20	20,78	25,78	30,07	33,93	37,67	40,77	44,85	52,33	56,63	65,69	75,32	89,34	106,31	126,93	168,07	251,12

Cluster 4 - Imprese che affiancano all'attività di riciclaggio la prestazione di altri servizi connessi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,16	0,28	0,37	0,46	0,52	0,61	0,68	0,76	0,86	0,98	1,20	1,41	1,68	1,99	2,70	4,12	7,54	12,41

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-19,27	-1,79	-0,00	3,90	8,65	11,84	14,22	18,06	23,48	28,74	33,02	39,21	45,48	53,42	60,87	70,50	106,08	145,43	251,08
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,70	1,95	8,91	14,86	19,81	24,22	27,51	32,58	36,58	42,37	51,03	59,45	71,40	83,29	101,72	131,23	179,48	239,45	408,83

Cluster 5 - Imprese specializzate nella raccolta e nel trattamento di tessuti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,19	0,43	0,56	0,62	0,71	0,76	0,83	1,01	1,16	1,31	1,51	1,66	1,84	2,34	2,86	4,00	4,87	7,00	13,16

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,71	7,48	12,00	13,75	15,72	17,56	20,04	23,02	25,16	30,71	32,96	35,65	44,57	54,44	64,13	66,90	109,43	134,02	187,79
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-10,64	2,42	11,16	15,97	19,14	21,32	23,23	26,76	30,25	34,52	39,57	46,38	51,87	59,57	71,10	93,05	124,60	178,43	230,06

Cluster 6 - Autodemolitori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,27	0,35	0,43	0,49	0,55	0,60	0,65	0,71	0,77	0,85	0,91	1,01	1,09	1,19	1,31	1,51	1,69	2,14	3,45

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	6,37	11,10	17,94	21,36	27,80	29,71	31,78	34,04	36,87	40,00	46,80	54,85	72,90	83,93	125,23	150,28	192,18	311,37	543,03
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,90	19,79	27,57	32,59	37,48	44,18	50,16	54,77	59,71	67,57	73,23	81,64	87,65	102,11	125,06	149,55	188,02	250,89	415,69

Cluster 7 - Imprese specializzate nel riciclaggio di rifiuti, rottami e cascami

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,18	0,23	0,28	0,31	0,34	0,39	0,41	0,47	0,49	0,55	0,63	0,71	0,75	0,91	1,02	1,15	1,49	2,32

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-55,38	22,11	89,27	108,78	143,01	149,42	189,68	195,62	219,53	299,32	317,45	408,01	461,03	470,63	747,19	911,19	1.014,46	1.180,87	1.588,39
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,39	36,07	50,82	75,49	97,58	99,37	119,55	146,18	173,05	196,05	226,15	250,52	281,40	307,61	379,51	559,95	668,98	865,16	1.929,62

Cluster 8 - Imprese specializzate nella raccolta multimateriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,19	0,32	0,39	0,47	0,55	0,60	0,68	0,78	0,86	0,97	1,08	1,24	1,43	1,70	2,04	2,70	3,85	6,18	11,98

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,93	7,14	10,07	13,48	16,52	19,68	22,30	25,63	28,18	32,25	37,45	41,74	48,62	54,32	62,77	74,76	87,77	140,51	291,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,90	10,23	17,21	20,53	24,33	28,48	33,96	40,00	44,97	50,38	59,29	68,14	78,68	96,14	116,74	143,03	179,37	257,36	434,00

Cluster 9 - Imprese specializzate nel riciclaggio di carta e cartone

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,29	0,37	0,44	0,51	0,56	0,62	0,65	0,70	0,79	0,86	0,95	1,07	1,16	1,33	1,52	2,01	2,51	3,97	9,48

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	8,32	17,63	42,33	53,39	61,55	109,15	116,56	118,09	142,10	147,84	156,49	189,11	272,72	363,57	403,74	554,23	940,71	1.060,65
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,30	22,74	26,77	35,33	47,74	55,30	69,48	82,28	97,32	116,03	142,02	172,20	200,27	231,35	291,70	357,51	447,85	583,35	877,36

Cluster 10 - Imprese specializzate nel trattamento e/o lavorazione dei rifiuti, rottami e cascami con ottenimento del prodotto finito

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,10	0,24	0,35	0,44	0,48	0,54	0,60	0,70	0,83	0,97	1,06	1,20	1,42	1,66	2,00	2,24	3,16	4,84	8,39

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-34,31	-2,36	3,09	5,37	10,22	10,72	14,47	19,90	21,89	31,26	39,27	51,12	56,61	63,11	65,66	93,94	109,17	163,87	190,29
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,10	7,01	13,08	17,91	19,23	23,19	27,15	28,44	30,78	34,17	37,78	45,44	56,76	66,85	81,31	100,51	133,68	180,23	298,52

SUB ALLEGATO 30.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	17,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	19,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,00	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,00	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,00	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,00	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	28,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,00	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	19,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,00	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,45	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
9	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
10	Tutti i soggetti	0,35	99999,00

ALLEGATO 31

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD31U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD31U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 31.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 31.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 31.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 31.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 31.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese operanti in conto proprio che realizzano detergenti e prodotti vari per uso domestico, per industrie e comunità

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,15	0,18	0,32	0,41	0,51	0,61	0,73	0,84	0,93	1,05	1,15	1,25	1,40	1,57	1,89	2,44	2,83	3,63	6,70

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,35	-4,09	3,45	12,75	14,00	17,15	19,20	20,71	23,09	29,00	40,79	49,88	60,16	82,44	93,21	117,12	214,08	244,51	449,86
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-10,17	-0,20	6,63	12,60	22,09	25,78	29,58	32,87	42,20	51,46	60,31	77,08	88,96	120,41	146,48	174,42	228,69	322,44	577,55

Cluster 2 - Imprese operanti in conto terzi che realizzano detergenti e prodotti vari per uso domestico, per industrie e comunità

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,01	0,14	0,25	0,30	0,43	0,48	0,61	0,67	0,75	0,93	1,02	1,07	1,19	1,28	1,37	1,49	1,85	2,26	4,16

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,07	0,07	0,07	0,07	8,19	8,19	8,19	8,19	36,41	36,41	36,41	64,43	64,43	64,43	64,43	125,81	125,81	125,81	285,66
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,88	19,97	24,81	29,78	44,82	49,83	54,78	58,08	72,00	79,55	94,37	108,88	140,03	174,33	233,40	240,88	406,10	551,18	638,45

Cluster 3 - Imprese che producono prevalentemente profumi ed essenze/oli essenziali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,42	0,28	0,41	0,48	0,58	0,79	0,91	0,95	1,03	1,46	1,64	1,76	1,95	2,15	2,39	3,21	3,96	4,56	7,37

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,86	4,48	4,65	11,08	18,15	22,45	24,41	24,88	25,08	31,15	31,69	35,03	36,63	37,58	44,42	56,14	72,93	94,95	98,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-5,05	-1,01	9,22	21,72	25,72	30,10	49,13	62,80	76,55	84,31	95,92	100,11	147,83	173,72	198,54	260,41	342,48	494,39	880,80

Cluster 4 - Imprese operanti in conto terzi che realizzano prodotti per la cura e l'igiene della persona

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,29	0,35	0,48	0,55	0,66	0,73	0,85	0,92	0,96	1,02	1,12	1,25	1,40	1,57	1,83	2,21	2,85	5,54

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-44,88	-29,53	0,00	0,00	1,64	4,56	5,15	10,14	11,46	11,46	12,23	17,33	28,33	50,57	54,69	85,56	85,56	88,43	211,90
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,60	5,44	10,71	26,77	36,93	43,31	60,51	78,24	92,25	102,33	119,51	141,20	158,84	201,42	270,13	323,59	439,76	502,30	803,87

Cluster 5 - Imprese operanti in conto proprio che realizzano prodotti per la cura e l'igiene della persona

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,00	0,26	0,38	0,48	0,59	0,72	0,82	0,93	1,03	1,16	1,29	1,47	1,71	1,97	2,26	2,69	3,62	4,75	12,05

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,43	-0,76	1,19	5,10	7,80	9,33	10,43	13,16	16,87	18,96	22,38	29,74	36,26	57,55	91,09	111,93	178,25	371,62	476,86
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,58	0,37	5,09	11,81	16,23	20,20	25,83	29,47	37,58	42,49	52,09	64,60	76,43	93,24	130,78	170,84	228,04	331,06	494,11

SUB ALLEGATO 31.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,18	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,44	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,18	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,22	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	22,83	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,82	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	22,07	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,78	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	23,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,51	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,75	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	21,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,00	99999,00

ALLEGATO 32

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD36U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD36U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*;***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo*[3]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 32.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 32.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 32.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 32.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 32.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella lavorazione a freddo di metalli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,26	0,32	0,35	0,42	0,48	0,54	0,61	0,67	0,75	0,85	0,95	1,05	1,23	1,39	1,87	2,35	3,15	5,77

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-23,59	0,00	3,16	9,39	11,96	16,13	17,25	18,34	21,08	22,77	25,77	30,39	49,64	62,68	78,73	95,66	199,77	420,03	1.003,88
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,44	11,36	18,72	22,64	26,70	34,73	38,40	42,30	49,98	60,62	64,60	70,10	80,18	95,46	119,49	138,06	178,52	241,49	367,98

Cluster 2 - Imprese di più grandi dimensioni operanti in conto terzi specializzate nella pressofusione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,07	0,20	0,20	0,23	0,25	0,27	0,30	0,33	0,35	0,37	0,41	0,44	0,47	0,53	0,55	0,60	0,66	0,89	1,61

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02	119,02
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-317,50	-170,87	12,23	70,71	90,80	112,01	131,04	155,03	167,55	178,23	225,62	241,30	258,01	287,74	371,79	387,13	440,26	537,35	853,64

Cluster 3 - Imprese operanti prevalentemente in conto terzi specializzate nella fusione in terra

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,25	0,31	0,36	0,38	0,43	0,49	0,55	0,59	0,62	0,68	0,74	0,82	0,89	0,99	1,13	1,38	1,81	2,78

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	13,80	13,80	19,85	19,85	28,89	28,89	34,15	34,15	36,34	36,88	36,88	58,41	58,41	88,58	88,58	153,51	153,51	365,38	365,38
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-106,98	13,28	24,37	30,98	35,96	40,41	47,41	58,29	67,30	78,31	85,01	102,65	132,91	173,06	199,42	232,20	272,26	443,16	791,92

Cluster 4 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella progettazione e realizzazione di prodotti in metallo mediante lavorazione a freddo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,20	0,29	0,35	0,37	0,43	0,47	0,51	0,56	0,60	0,69	0,74	0,90	0,99	1,09	1,50	1,71	2,22	3,73	6,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,18	1,92	6,70	7,38	9,62	12,94	16,67	19,78	23,59	37,57	39,45	49,27	69,16	89,92	103,05	132,67	158,43	183,62	251,97
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,73	8,85	14,56	26,17	32,16	37,43	41,19	50,70	56,08	68,81	79,05	91,80	105,82	120,97	129,70	182,35	208,47	297,30	573,68

Cluster 5 - Imprese operanti in conto terzi che effettuano prevalentemente fusioni in conchiglia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,30	0,35	0,41	0,47	0,53	0,57	0,63	0,65	0,72	0,79	0,83	0,89	0,97	1,08	1,20	1,26	1,39	2,07	3,03

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-20,37	13,53	22,32	32,68	41,77	46,56	51,38	57,63	61,24	65,02	79,47	88,33	100,19	106,91	134,15	152,77	182,23	265,54	560,99

Cluster 6 - Imprese operanti prevalentemente in conto terzi specializzate nella progettazione e realizzazione di prodotti in metallo ottenuti mediante lavorazione a freddo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,23	0,32	0,37	0,41	0,47	0,49	0,58	0,68	0,73	0,76	0,85	0,94	1,06	1,21	1,44	1,65	1,89	2,63	5,60

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,71	0,47	7,44	7,93	9,59	14,71	16,02	20,19	20,32	29,34	30,32	30,86	36,92	53,34	68,53	83,28	111,77	255,95	366,09
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-25,55	10,63	16,94	20,04	28,40	32,30	45,43	51,74	57,59	71,28	84,90	96,36	115,75	145,76	185,80	207,91	251,31	340,08	962,05

Cluster 7 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella lavorazione a freddo di metalli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,25	0,31	0,35	0,38	0,42	0,47	0,52	0,57	0,64	0,69	0,76	0,86	0,99	1,24	1,39	1,68	2,07	3,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,31	3,46	11,11	12,23	13,62	15,90	19,98	23,56	27,66	30,74	34,68	38,72	46,16	56,79	70,56	93,21	160,72	302,72	767,79
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-11,88	11,53	18,84	24,55	32,51	38,48	45,96	55,53	64,40	73,03	89,25	99,42	121,19	142,47	169,48	215,67	270,18	329,45	559,87

Cluster 8 - Imprese operanti in conto proprio specializzate nella trafilatura

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,23	0,27	0,31	0,32	0,35	0,37	0,42	0,47	0,50	0,51	0,55	0,59	0,62	0,66	0,74	0,85	0,95	1,43

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-29,52	-29,52	-29,52	-29,52	-29,52	-29,52	-29,52	101,55	101,55	101,55	101,55	101,55	111,57	111,57	111,57	111,57	111,57	438,74	438,74
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,18	29,34	36,61	42,23	52,60	70,48	77,67	88,51	110,65	133,39	165,72	205,67	235,85	263,79	304,96	321,67	394,77	664,78	1.185,76

Cluster 9 - Imprese operanti in conto terzi specializzate nella pressofusione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,15	0,22	0,26	0,29	0,34	0,37	0,40	0,45	0,47	0,52	0,57	0,63	0,69	0,75	0,83	0,93	1,13	1,55	2,48

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	21,16	50,66	50,66	50,66	50,66	50,66
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-12,46	16,79	30,05	41,92	50,98	60,12	67,09	72,76	80,84	100,02	106,00	116,12	139,67	147,85	173,51	189,69	255,89	350,24	432,63

SUB ALLEGATO 32.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,27	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,16	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,25	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,23	99999,00
9	Tutti i soggetti	0,27	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	22,82	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	33,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	41,25	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	24,55	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,59	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,44	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	27,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	34,91	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	22,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,22	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	24,48	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,57	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	21,87	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,93	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	25,24	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	35,92	99999,00

ALLEGATO 33

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VD37U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VD37U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*;***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo*[3]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 33.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 33.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 33.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 33.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (Numero delle giornate retribuite - Numero delle giornate di sospensione, C.I.G. e simili del personale dipendente) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 33.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese di manutenzione/riparazione specializzate nella verniciatura/lucidatura

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,21	0,45	0,66	0,81	1,04	1,22	1,50	1,81	2,13	2,74	3,25	3,99	5,46	6,92	8,68	10,59	14,86	20,70	45,07

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-12,92	-4,30	0,95	6,96	9,83	14,44	15,10	15,66	18,00	20,76	24,86	28,33	35,20	44,26	50,93	61,36	106,56	161,51	504,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,05	4,77	8,45	12,46	15,18	17,80	20,91	23,32	24,87	26,58	29,02	31,53	34,31	38,95	46,63	54,41	66,16	129,29	223,60

Cluster 2 - Imprese che costruiscono imbarcazioni a motore prevalentemente in conto proprio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,40	0,02	0,09	0,18	0,24	0,34	0,37	0,45	0,52	0,62	0,71	0,78	0,90	1,05	1,38	1,67	2,09	2,45	7,46

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-416,60	-187,94	-8,01	0,22	2,91	3,86	9,33	9,75	10,42	19,14	24,01	40,31	43,64	61,68	75,23	104,27	161,89	449,27	1.769,63
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-143,91	-40,30	-2,02	5,32	8,44	15,07	20,77	24,22	31,80	37,56	46,27	56,03	70,73	102,87	127,18	189,85	239,29	450,63	869,35

Cluster 3 - Imprese specializzate nell'installazione, manutenzione e riparazione di impianti e attrezzature di coperta

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,08	0,43	0,61	0,75	0,91	1,04	1,16	1,33	1,46	1,66	1,81	2,09	2,32	2,55	2,81	4,07	5,38	7,70	14,32

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-43,58	-9,66	-0,49	3,51	10,24	13,45	14,86	20,26	25,51	31,56	35,61	35,81	45,33	49,91	60,54	81,47	97,52	99,79	470,79
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-19,78	7,39	13,78	20,16	23,26	25,26	27,22	30,37	33,20	38,78	42,31	47,94	56,73	70,13	77,65	111,43	147,62	198,56	377,82

Cluster 4 - Imprese specializzate nella manutenzione/riparazione e costruzione di imbarcazioni da pesca

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,12	0,23	0,36	0,42	0,51	0,56	0,67	0,77	0,83	0,97	1,17	1,36	1,73	2,10	2,39	2,96	3,66	5,86	9,85

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,22	7,02	10,15	12,09	13,71	15,94	18,56	19,45	21,29	23,35	24,48	25,88	31,34	34,23	38,62	42,85	57,53	67,81	176,24
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-17,68	-0,13	6,68	12,14	14,88	16,08	19,21	23,62	25,61	28,39	29,45	31,09	40,58	55,65	61,34	79,83	94,25	128,14	193,95

Cluster 5 - Imprese specializzate negli allestimenti interni ed esterni, soprattutto in legno

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,68	0,88	1,14	1,26	1,48	1,75	2,08	2,51	2,95	3,55	3,92	4,87	5,79	7,32	9,44	13,80	21,91	47,82

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,13	3,76	4,73	7,13	8,51	13,96	14,46	19,12	19,37	19,51	24,80	26,03	42,25	45,74	77,36	83,13	96,86	101,80	389,20
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-17,11	2,78	8,44	15,58	19,81	23,00	27,68	29,12	31,93	33,13	36,11	41,65	44,89	48,19	54,91	64,96	101,93	165,11	314,74

Cluster 6 - Imprese che effettuano servizi di manutenzione e riparazione, prevalentemente di imbarcazioni da diporto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,24	0,38	0,50	0,66	0,77	0,91	1,07	1,26	1,52	1,75	2,05	2,36	2,77	3,41	4,39	5,86	10,49	18,63

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,13	1,11	4,53	6,66	8,46	9,79	11,05	13,00	14,35	16,51	18,76	21,38	23,20	25,12	29,02	33,45	45,60	95,24	165,22
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,17	2,43	6,22	9,52	12,98	15,01	17,01	18,54	20,14	21,92	24,06	26,22	28,65	31,46	34,25	40,06	48,75	68,08	130,29

Cluster 7 - Imprese che costruiscono imbarcazioni a motore in conto terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,34	0,15	0,40	0,56	0,84	1,06	1,40	1,75	1,99	2,40	2,97	3,90	4,96	5,66	7,40	8,83	11,87	15,29	37,30

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-27,34	-4,54	-1,98	0,00	3,01	4,89	5,80	10,47	16,30	21,16	24,79	27,75	40,51	46,86	54,86	76,75	102,51	136,79	633,82
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-75,73	-13,76	-3,31	0,95	6,57	11,33	15,34	19,35	22,71	25,93	34,38	40,86	49,15	60,17	72,46	93,86	117,12	190,02	342,68

Cluster 8 - Imprese specializzate nella costruzione e manutenzione/riparazione di barche a vela

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,45	-0,13	-0,03	0,07	0,31	0,40	0,51	0,54	0,65	0,71	0,77	0,92	1,07	1,64	1,71	2,16	3,02	3,72	19,57

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,86	-5,86	-1,40	-1,40	-1,40	0,00	8,92	8,92	8,92	18,99	22,55	22,55	22,55	29,16	34,13	34,13	34,13	38,14	283,06
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-35,14	-27,48	-10,52	-0,51	4,00	11,19	14,21	16,39	17,97	26,44	27,89	30,00	36,67	37,56	43,41	62,07	76,24	111,10	177,09

Cluster 9 - Imprese che forniscono servizi di rimessaggio e manutenzione/riparazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,22	0,30	0,36	0,44	0,50	0,56	0,64	0,75	0,90	0,95	1,08	1,31	1,49	1,72	2,03	2,61	3,74	7,42

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,56	-3,11	5,67	10,15	11,86	14,07	15,05	17,18	19,40	22,45	24,88	27,74	30,60	40,01	44,58	57,30	64,83	119,38	158,98
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-7,31	3,61	9,03	14,30	17,51	21,47	24,78	28,09	32,94	35,16	41,98	47,15	50,44	65,28	74,20	95,00	125,96	184,70	486,90

SUB ALLEGATO 33.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,66	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,17	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,17	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,67	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,38	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,24	99999,00
9	Tutti i soggetti	0,14	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	21,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,87	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	22,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	24,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,58	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	20,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,86	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,58	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	19,33	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,87	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,93	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	20,85	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,00	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,00	99999,00

ALLEGATO 34

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE UK30U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore UK30U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 34.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 34.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 34.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 34.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 34.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Contribuenti che operano in larga prevalenza per il committente principale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,43	1,82	5,16	8,50	12,02	16,06	18,52	21,37	24,71	29,88	33,79	40,01	46,71	50,60	64,45	80,60	99,25	127,31	247,42
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,51	5,59	10,46	15,34	19,85	23,96	28,44	33,20	38,61	43,88	51,04	58,63	66,77	79,45	92,39	113,73	148,29	211,96	397,43

Cluster 2 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di consulenza in materia di sicurezza, redazione e coordinamento di piani di sicurezza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,37	5,77	8,43	11,94	16,11	20,62	23,95	27,38	30,33	34,16	40,59	48,58	55,35	62,58	75,17	82,38	118,81	167,92	333,65
	Gruppo territoriale 1, 3	2,21	12,96	18,82	25,84	29,67	35,72	41,47	46,07	52,50	60,58	68,06	76,69	88,40	105,17	123,85	147,25	181,89	252,30	393,02

Cluster 3 - Contribuenti che si occupano prevalentemente di attività e consulenza nell'ambito dei diritti di proprietà industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87	699,87
	Gruppo territoriale 1, 3	16,77	25,99	27,11	43,63	54,07	54,77	70,91	72,63	85,33	91,44	103,47	128,25	141,33	186,16	291,38	415,02	456,14	492,30	773,53

Cluster 4 - Contribuenti che operano per una committenza diversificata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,79	0,61	4,04	7,39	10,80	14,46	18,52	20,96	23,58	27,59	33,39	37,47	45,24	50,37	63,97	72,36	90,85	128,61	263,20
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,32	3,32	9,67	14,88	19,86	24,14	29,26	34,50	39,64	45,32	51,79	59,78	69,26	81,88	98,96	123,01	157,04	229,78	413,94

Cluster 5 - Contribuenti specializzati nell'area "ambiente, agricoltura, territorio e foreste"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,22	2,04	5,56	6,61	9,35	10,42	13,78	15,55	20,26	21,61	27,33	30,65	34,34	40,65	44,94	62,96	83,88	134,96	303,70
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	9,66	16,47	22,30	28,88	36,19	41,84	49,11	53,24	61,78	71,43	78,42	91,79	107,54	125,31	154,33	198,60	290,02	686,01

Cluster 6 - Contribuenti che svolgono in prevalenza le attività di aerofotogrammetria, fotorestituzione digitale, georeferenziazione e redazione di carte tematiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-18,60	-15,83	3,15	5,98	6,84	7,02	7,66	18,84	23,26	23,55	25,73	28,88	33,38	45,31	145,23	152,87	160,32	219,01	498,73
	Gruppo territoriale 1, 3	-298,35	2,35	4,87	10,71	14,06	18,97	19,83	24,48	26,89	29,73	45,96	57,75	60,58	76,03	88,02	113,21	136,88	217,61	257,44

SUB ALLEGATO 34.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	20,13	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,36	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	24,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	33,55	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	34,70	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	34,70	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	20,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,45	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	19,31	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	32,71	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	18,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,67	99999,00

ALLEGATO 35

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VK19U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VK19U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente***[1]***;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti***[2]***.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 35.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 35.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 35.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 35.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 35.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - "Terapisti della riabilitazione" che dipendono fortemente dal committente principale e svolgono l'attività presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-62,12	-55,09	-6,44	-0,63	2,40	7,85	8,58	11,44	12,50	13,79	14,35	15,26	19,88	20,65	22,28	22,87	31,37	53,24	158,45
	Gruppo territoriale 1, 3	3,49	6,65	11,86	13,35	14,70	16,79	17,52	18,81	19,71	20,31	21,62	22,06	23,26	26,69	29,27	36,49	39,86	52,23	193,51

Cluster 2 - Infermieri che operano presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,02	3,02	3,02	3,28	3,28	3,28	7,66	7,66	8,90	8,90	8,90	15,01	15,01	24,61	24,61	24,61	29,76	29,76	129,81
	Gruppo territoriale 1, 3	-43,77	9,33	9,47	16,34	17,53	17,88	19,02	24,40	35,60	40,33	49,01	63,11	65,64	67,28	93,46	105,04	132,79	134,88	287,69

Cluster 3 - Paramedici che svolgono attività di assistenza di tipo continuativo remunerate a forfait

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,67	10,67	10,67	10,67	17,36	17,36	17,36	17,36	19,67	19,67	19,67	52,17	52,17	52,17	52,17	71,99	71,99	71,99	115,47
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,58	3,62	6,75	8,75	10,19	17,64	22,65	28,74	30,72	31,67	34,75	37,76	51,03	55,09	56,61	60,45	65,93	109,73	187,87

Cluster 4 - "Terapisti della riabilitazione" che operano presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	2,07	3,78	5,62	6,00	7,95	8,93	10,26	13,57	14,38	15,36	18,23	22,11	30,29	39,40	46,43	49,24	111,89	129,03
	Gruppo territoriale 1, 3	0,87	3,44	7,84	10,74	15,05	16,59	17,84	22,53	27,46	29,15	33,70	39,83	44,89	53,68	66,53	80,94	93,21	129,08	309,65

Cluster 5 - Paramedici titolari di studio proprio, diversi dai "terapisti della riabilitazione", che dipendono fortemente dal committente principale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,78	5,63	5,95	6,45	6,76	6,92	8,85	13,21	13,70	14,30	16,57	17,63	17,81	18,29	18,55	19,69	25,27	27,29	128,27
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,99	6,57	9,12	9,37	11,10	11,49	12,54	15,17	15,67	16,25	16,54	17,21	17,46	18,24	18,78	23,68	27,71	46,58	68,88

Cluster 6 - Paramedici, diversi da "terapisti della riabilitazione" ed infermieri, che operano presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-108,30	-44,20	1,91	3,60	4,14	4,14	6,67	10,22	12,54	15,91	16,38	17,40	20,10	21,19	21,73	23,19	24,80	27,73	72,34
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	2,09	3,01	9,28	11,76	15,28	18,62	21,01	23,05	26,98	29,38	43,86	44,75	51,83	60,71	81,76	90,61	96,40	201,63

Cluster 7 - "Terapisti della riabilitazione" che erogano prestazioni domiciliari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,50	5,10	7,28	9,29	10,93	12,57	13,35	14,20	17,27	20,16	21,55	25,24	30,02	45,42	55,96	70,44	154,15	788,53	1.121,77
	Gruppo territoriale 1, 3	3,62	4,15	5,50	7,54	8,41	15,17	15,35	16,31	17,06	17,53	18,46	22,06	23,06	24,02	27,32	34,94	42,69	43,61	61,30

Cluster 8 - "Terapisti della riabilitazione" titolari di studio proprio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,50	8,04	11,43	13,19	15,55	18,04	19,65	22,09	25,06	28,34	31,69	34,56	42,89	50,24	62,11	76,80	107,09	164,93	285,46
	Gruppo territoriale 1, 3	8,52	14,84	18,67	22,15	24,35	27,93	30,71	33,53	36,84	42,03	47,09	52,95	59,62	68,63	85,49	109,21	140,40	209,75	413,39

Cluster 9 - Infermieri che dipendono fortemente dal committente principale ed operano presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,80	2,80	2,80	2,80	12,87	12,87	12,87	12,87	23,50	23,50	23,50	28,14	28,14	28,14	28,14	31,10	31,10	31,10	53,75
	Gruppo territoriale 1, 3	-95,54	0,99	1,42	5,10	14,45	16,80	17,27	19,75	21,91	28,12	28,74	31,04	40,63	42,83	52,02	69,10	105,91	147,86	169,19

Cluster 10 - "Terapisti della riabilitazione" che dipendono fortemente dal committente principale ed erogano prestazioni domiciliari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-423,55	-340,63	-189,98	-76,07	9,53	16,77	23,02	31,24	31,80	49,68	69,03	99,62	245,14	300,44	316,43	366,56	411,90	946,77	1.170,76
	Gruppo territoriale 1, 3	4,78	4,78	4,78	4,78	4,78	4,78	4,78	4,78	4,78	10,04	10,04	10,04	10,04	10,04	10,04	10,04	41,48	41,48	41,48

Cluster 11 - Infermieri che dipendono fortemente dal committente principale ed erogano prestazioni domiciliari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	15,56	15,56	15,56	15,56	15,56	15,56	15,56	111,03	111,03	111,03
	Gruppo territoriale 1, 3	0,68	0,68	0,68	13,17	13,17	13,17	21,37	21,37	23,85	23,85	23,85	50,75	50,75	52,27	52,27	52,27	151,19	151,19	279,52

Cluster 12 - Paramedici, diversi dai "terapisti della riabilitazione", titolari di studio proprio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,25	3,11	5,54	9,43	12,16	12,47	15,92	16,13	17,29	21,04	25,06	29,21	33,85	41,72	49,68	70,86	102,31	163,13	239,43
	Gruppo territoriale 1, 3	3,88	7,57	10,60	14,58	16,96	19,21	21,10	23,56	24,60	28,24	31,07	35,84	44,21	47,89	56,21	67,83	116,92	144,79	228,31

Cluster 13 - Paramedici, diversi da "terapisti della riabilitazione" ed infermieri, che dipendono fortemente dal committente principale ed operano presso "altre strutture private o pubbliche, sanitarie e non sanitarie"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,37	-0,37	1,21	6,97	6,97	7,64	10,01	10,01	12,08	12,08	12,42	13,96	13,96	21,62	39,07	39,07	75,63	155,93	155,93
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,39	4,03	5,20	9,44	10,68	12,86	16,66	16,90	17,57	23,48	24,88	26,57	29,66	30,46	37,01	38,62	43,40	57,66	90,97

Cluster 14 - "Terapisti della riabilitazione" titolari di studio proprio che dipendono fortemente dal committente principale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-37,80	12,00	28,05	42,29	54,75	60,17	78,02	94,20	101,33	128,59	135,60	148,42	170,13	229,95	294,62	354,01	581,55	667,45	865,55
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,91	17,74	30,22	37,12	41,51	45,89	53,69	78,25	83,82	96,50	107,18	132,48	144,15	147,27	178,62	293,55	479,38	1.015,66	1.253,10

Cluster 15 - Paramedici, diversi dai "terapisti della riabilitazione", che erogano prestazioni domiciliari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	1,78	1,78	1,78	5,86	6,05	6,05	6,05	9,58	10,86	10,86	10,86	14,24	20,11	20,11	20,11	25,60	116,48
	Gruppo territoriale 1, 3	2,31	5,39	6,18	8,30	8,84	12,14	14,65	15,49	16,42	17,61	21,90	22,18	26,95	28,51	29,66	64,94	65,12	72,54	73,54

SUB ALLEGATO 35.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	19,88	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,88	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	19,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,05	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	19,67	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,67	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	19,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,05	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	21,41	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,30	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	20,10	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,21	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	19,31	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,31	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	23,29	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,80	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	21,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,91	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	19,67	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,67	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	19,67	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,67	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	21,41	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,30	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	19,91	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,91	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	27,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,97	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	19,37	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,37	99999,00

ALLEGATO 36

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VK23U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VK23U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 36.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 36.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 36.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 36.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del materiale impiegato** = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti][8] - Rimanenze finali relative a merci;
- **Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9] - Beni distrutti o sottratti);
- **Margine** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del materiale impiegato + Costo per la produzione di servizi)[8] + (Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale) + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Rimanenze finali relative a merci** = (Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti)[8];
- **Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali di prodotti in corso di

---

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 36.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Studi di ingegneria integrata che operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,63	1,19	4,48	7,74	10,43	13,09	16,08	19,73	24,38	28,31	31,55	37,79	43,41	51,71	65,54	86,24	119,00	150,70	233,78
	Gruppo territoriale 1, 3	-6,07	2,19	5,23	9,29	12,83	16,45	20,44	23,80	29,70	34,61	40,97	47,74	57,19	65,67	76,41	93,05	115,87	166,82	287,99

Cluster 2 - Studi di ingegneria integrata che operano nell'ambito dell'ingegneria dell'informazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,44	0,49	2,23	2,23	4,26	5,22	6,92	7,57	13,90	13,90	16,90	28,18	29,10	29,94	46,11	177,18	177,18	219,31	536,83
	Gruppo territoriale 1, 3	-13,04	-2,49	0,16	2,61	2,88	6,06	16,17	24,25	26,81	30,11	32,63	39,46	48,27	60,32	71,71	81,57	112,24	176,88	253,60

Cluster 3 - Studi di ingegneria integrata di più grandi dimensioni che operano nell'ambito dell'ingegneria civile e ambientale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-81,32	-8,18	10,77	46,83	57,39	63,41	70,72	86,39	104,02	130,26	165,09	193,36	277,25	285,17	302,77	374,70	430,07	492,29	760,16
	Gruppo territoriale 1, 3	11,61	20,51	30,17	39,95	50,81	59,21	69,91	80,90	97,42	111,26	129,20	165,70	207,68	238,16	302,99	389,99	536,82	774,37	1.252,40

Cluster 4 - Studi di ingegneria integrata di più grandi dimensioni che operano nell'ambito dell'ingegneria industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-23,62	21,40	25,39	46,13	56,98	59,86	65,18	86,34	104,43	137,85	140,03	147,58	215,97	217,90	246,48	354,46	547,83	845,28	1.119,70
	Gruppo territoriale 1, 3	0,89	26,12	37,83	44,09	54,55	70,69	77,22	87,26	100,08	110,22	130,64	142,72	162,95	197,07	259,91	313,63	402,01	585,44	747,10

Cluster 5 - Studi di ingegneria integrata che operano nell'ambito dell'ingegneria industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-21,17	0,14	6,15	7,73	9,32	13,53	17,11	21,48	27,53	31,57	35,22	40,03	43,30	47,30	59,03	81,03	108,37	175,65	275,64
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,99	1,74	8,04	11,92	16,82	21,99	25,67	31,01	36,42	40,19	47,76	56,43	67,65	74,85	83,75	94,59	120,32	160,03	276,91

SUB ALLEGATO 36.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	23,75	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,63	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	20,74	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,82	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	29,43	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,01	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	29,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	34,42	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	22,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,66	99999,00

ALLEGATO 37

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE WK21U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore WK21U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 37.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 37.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 37.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile o indeterminato il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 37.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore fornisce una misura dei mq di superficie complessiva dei locali per ciascun riunito.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)*** = (Superficie complessiva dei locali destinati esclusivamente all'attività[9]) / (Numero Riunito[10]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[11] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[12]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[11];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] Superficie complessiva dei locali destinati esclusivamente all'attività = Somma della variabile "Superficie dei locali destinati esclusivamente all'esercizio dell'attività" per tutte le unità locali destinate all'esercizio dell'attività.

[10] La variabile viene rapportata al numero di mesi di svolgimento dell'attività ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

[11] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[12] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 37.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Studi odontoiatrici specializzati in protesi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	12,50	20,00	22,50	25,00	28,00	30,00	33,33	35,00	40,00	40,00	45,00	47,50	50,00	50,00	60,00	60,00	70,00	80,00	95,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,94	8,19	10,16	11,73	13,73	14,98	16,87	19,22	19,89	21,97	22,98	24,29	25,06	29,29	33,81	39,21	43,97	54,50	66,75
	Gruppo territoriale 1, 3	9,19	13,74	15,88	18,48	21,08	23,70	25,15	26,85	29,82	33,47	36,14	38,58	41,55	47,29	53,74	61,05	71,09	91,45	231,41

Cluster 2 - Studi odontoiatrici specializzati in ortodonzia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	8,00	15,33	20,00	22,50	25,00	26,00	30,00	30,00	35,00	38,50	45,00	50,00	52,50	60,00	70,00	70,00	75,00	93,00	100,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,42	8,85	11,96	13,64	16,45	17,08	20,27	22,39	25,52	25,83	28,75	32,03	33,29	39,74	45,70	49,58	57,18	72,98	90,57
	Gruppo territoriale 1, 3	5,90	8,62	16,50	17,67	20,70	21,72	24,08	24,98	25,93	33,28	39,90	43,73	59,85	63,58	73,81	100,10	120,29	146,43	448,97

Cluster 3 - Contribuenti che svolgono l'attività prevalentemente per il committente principale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	8,00	15,00	20,00	22,50	30,00	32,00	33,67	36,67	40,00	40,00	40,00	43,00	47,50	50,00	50,00	60,00	67,00	75,00	90,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,17	8,39	10,86	14,44	15,15	29,54	32,84	36,81	41,90	49,17	52,62	53,22	60,26	65,70	71,37	90,51	107,76	135,46	191,54
	Gruppo territoriale 1, 3	2,94	9,27	10,43	12,05	13,51	16,07	16,46	18,89	20,29	21,89	24,69	26,32	31,19	38,90	39,35	51,58	61,04	81,51	137,49

Cluster 4 - Studi odontoiatrici con fabbricazione in proprio di protesi dentarie e apparecchi ortodontici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	20,50	25,00	30,00	30,00	30,00	32,00	33,33	35,00	39,75	40,00	45,00	45,00	49,00	54,50	60,00	64,00	72,00	80,00	100,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	21,94	21,94	22,28	32,78	32,78	42,45	52,47	52,47	60,26	60,26	76,81	85,48	85,48	106,14	108,83	108,83	227,68	386,65	386,65
	Gruppo territoriale 1, 3	19,00	24,78	26,49	31,74	35,63	38,80	42,78	46,63	48,07	53,39	61,57	69,93	76,87	88,47	98,65	126,27	153,63	194,77	427,56

Cluster 5 - Contribuenti che dipendono fortemente dal committente principale ed esercitano l'attività presso altri studi professionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	33,33	58,00	58,00	58,00	58,00	58,00	58,00	58,00	130,00	130,00	130,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	36,17	90,39	90,39	90,39	90,39	90,39
	Gruppo territoriale 1, 3	7,92	7,92	7,92	7,92	7,92	16,71	16,71	16,71	16,71	16,71	59,05	59,05	59,05	4.056,00	4.056,00	4.056,00	4.056,00	4.056,00	5.761,90

Cluster 6 - Studi odontoiatrici che operano nell'ambito di più branche specialistiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	12,50	20,00	25,00	26,50	30,00	32,00	35,00	37,00	40,00	40,00	44,00	47,50	50,00	50,00	55,00	60,00	66,00	75,00	90,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,13	9,72	14,15	16,61	18,04	19,57	21,39	23,63	26,21	28,04	30,29	33,53	35,73	39,30	44,02	51,62	73,63	115,25	177,53
	Gruppo territoriale 1, 3	11,25	16,09	19,01	22,06	24,55	27,31	30,13	32,45	36,05	38,73	41,59	45,70	50,48	55,98	63,78	73,75	88,96	128,70	255,05

Cluster 7 - Studi odontoiatrici di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	14,00	20,00	22,50	26,25	28,00	30,00	30,75	32,50	33,33	36,00	37,60	40,00	41,67	45,00	50,00	53,33	60,00	66,67	83,33

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	13,68	27,55	31,90	35,52	45,30	47,75	50,35	53,63	60,24	63,53	66,45	75,88	79,17	82,79	111,33	124,41	156,64	234,74	486,96
	Gruppo territoriale 1, 3	21,39	31,90	40,45	49,15	56,59	63,88	75,44	85,48	96,69	104,96	121,93	131,49	151,90	182,54	232,05	287,35	399,67	517,73	1.007,82

Cluster 8 - Contribuenti che dispongono di più di uno studio odontoiatrico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	23,33	28,57	30,00	32,50	35,71	38,00	41,25	42,50	45,00	47,50	50,00	51,00	54,33	56,67	61,67	70,00	79,43	85,00	92,50

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	15,53	20,42	22,69	29,11	31,40	34,07	37,69	41,31	46,28	56,16	64,04	66,85	92,34	100,29	110,62	138,82	169,23	229,88	443,73
	Gruppo territoriale 1, 3	13,71	21,43	24,67	29,35	34,77	38,59	42,81	44,69	47,64	49,54	55,45	62,08	72,46	79,22	88,90	110,81	143,80	208,33	544,26

Cluster 9 - Studi odontoiatrici con attività di implantologia, parodontologia e chirurgia orale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	Tutti i soggetti	15,00	20,00	25,00	26,67	30,00	32,50	35,00	36,50	40,00	40,00	45,00	49,00	50,00	50,00	58,50	61,00	70,00	80,00	90,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,72	12,49	14,67	16,06	19,03	22,10	24,20	26,45	28,59	31,76	35,59	39,06	41,51	43,75	50,72	59,41	64,74	100,47	130,71
	Gruppo territoriale 1, 3	12,44	19,65	23,41	27,13	29,59	33,34	36,00	38,70	40,70	44,69	50,37	55,94	62,67	71,68	81,46	96,33	129,59	162,79	297,61

SUB ALLEGATO 37.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	19,19	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,27	99.999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	17,95	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,27	99.999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	24,53	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,53	99.999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	28,04	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,04	99.999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	16,71	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,71	99.999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	22,71	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,53	99.999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	27,15	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	29,78	99.999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	24,15	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,78	99.999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	23,26	99.999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,54	99.999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Superficie complessiva dei locali per riunito (mq)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
2	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
3	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
4	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
5	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
6	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
7	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
8	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00
9	Tutti i soggetti	15,00	99.999,00

ALLEGATO 38

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE UG98U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore UG98U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 38.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 38.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 38.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 38.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 38.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Laboratori che effettuano riparazioni di vario genere

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,30	0,53	0,73	0,86	0,99	1,12	1,29	1,47	1,66	1,89	2,17	2,51	2,91	3,38	4,30	5,80	8,20	12,92	24,74

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,05	2,19	3,39	5,06	6,17	8,40	9,57	10,87	11,88	12,74	13,57	14,80	16,14	17,97	19,52	21,46	23,41	28,18	35,59
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,54	4,69	7,43	9,63	10,92	12,16	13,20	14,44	15,56	16,86	17,98	19,28	20,96	22,56	24,63	26,76	30,53	36,65	48,90

Cluster 2 - Laboratori specializzati nella riparazione di serrature e duplicazione di chiavi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,28	0,45	0,53	0,59	0,64	0,65	0,74	0,83	0,95	1,18	1,37	1,55	1,83	2,18	2,59	3,13	4,09	5,71	9,27

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,54	10,45	10,45	11,48	11,56	11,56	11,76	19,08	21,10	23,22	23,22	24,42	28,11	28,11	28,48	32,60	32,99	34,74	34,74
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,88	7,97	11,39	12,34	14,07	15,03	15,95	17,33	18,57	20,69	22,32	24,02	25,98	29,52	31,23	33,30	39,18	44,18	48,64

Cluster 3 - Laboratori specializzati nella modifica non sartoriale di articoli di vestiario

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,38	0,66	0,93	1,26	1,46	1,65	1,82	2,04	2,35	2,80	3,34	3,80	4,38	4,90	5,86	7,47	9,82	15,96	30,22

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,34	0,70	1,98	5,07	6,88	7,69	8,85	10,78	11,82	12,04	12,47	13,35	13,36	17,18	17,68	18,38	18,96	20,25	22,32
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,29	3,14	5,62	7,04	8,22	9,16	10,13	11,08	11,87	12,83	13,91	14,95	16,32	17,90	19,51	21,44	24,37	28,23	41,69

Cluster 4 - Laboratori di più grandi dimensioni che effettuano riparazioni di vario genere

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,39	0,65	0,74	0,89	1,06	1,21	1,36	1,47	1,58	1,69	1,83	1,98	2,21	2,48	2,71	3,09	3,42	4,34	5,92

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,03	8,64	13,68	14,68	15,76	21,31	24,72	24,99	28,08	29,81	35,80	36,64	39,03	44,04	47,66	57,47	86,40	90,36	100,14
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,35	15,66	20,09	21,54	23,12	24,45	27,01	28,66	32,41	34,35	37,55	40,60	43,62	48,69	56,87	65,98	73,07	92,20	162,09

Cluster 5 - Laboratori specializzati nella riparazione di telefoni fissi e cellulari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,17	0,33	0,43	0,71	0,89	1,05	1,13	1,20	1,28	1,45	1,56	1,85	2,10	2,44	2,60	3,19	4,24	6,12	17,94

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-36,52	-1,22	1,95	3,28	7,36	10,06	11,05	11,81	13,33	13,76	14,54	14,88	15,61	19,34	22,79	24,74	26,02	28,47	32,04
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,11	5,16	6,52	8,61	11,02	13,27	15,90	17,27	18,01	19,11	21,67	23,58	24,72	26,67	31,59	32,87	35,44	38,09	72,09

Cluster 6 - Laboratori specializzati nella riparazione di biciclette che svolgono anche attività di vendita

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,01	0,40	0,57	0,79	0,89	1,08	1,36	1,73	2,00	2,32	2,86	3,29	4,06	5,77	6,74	8,38	9,69	13,29	19,65

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,83	3,78	7,54	7,54	7,58	7,92	9,22	9,38	9,55	9,55	10,23	11,64	12,49	13,96	15,77	16,07	16,07	17,17	19,31
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,06	1,12	4,25	6,77	7,80	8,87	9,68	10,46	11,32	12,28	12,96	14,07	15,20	16,40	17,67	19,69	21,75	26,96	31,27

Cluster 7 - Laboratori di affilatura utensili che svolgono anche attività di vendita

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,20	0,26	0,36	0,48	0,58	0,71	0,84	0,94	1,03	1,13	1,20	1,33	1,44	1,74	2,07	2,67	3,48	7,86	10,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,61	-0,32	0,23	0,58	1,56	1,59	3,35	4,45	9,20	9,59	9,59	10,11	11,23	18,14	21,74	22,06	28,07	30,57	33,23
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,11	7,38	7,82	10,72	11,66	13,05	14,21	15,25	17,45	18,46	20,58	21,75	22,88	26,10	27,05	30,80	33,73	47,75	51,91

Cluster 8 - Riparatori di avvolgibili e tapparelle

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,10	0,55	0,69	0,78	0,93	1,09	1,18	1,32	1,40	1,50	1,73	2,07	2,36	4,12	4,79	5,76	10,91	14,00	16,72

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,99	0,99	0,99	0,99	7,16	7,16	7,16	10,99	10,99	13,45	13,45	13,45	14,20	14,20	14,20	15,36	15,36	15,36	25,90
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,10	4,82	5,37	7,01	9,06	9,53	11,51	12,61	13,36	14,00	15,40	16,35	17,80	18,11	20,66	23,75	25,36	28,24	38,81

SUB ALLEGATO 38.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,70	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
3	Tutti i soggetti	1,15	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,70	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,80	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,35	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,80	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	12,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	11,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,46	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	12,40	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,67	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	19,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,07	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	12,09	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,04	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	12,49	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,20	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,26	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,33	99999,00

ALLEGATO 39

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE UG99U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore UG99U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 39.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 39.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 39.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 39.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 39.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Società che forniscono altri servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-198,73	-29,78	-2,29	7,54	21,03	36,22	46,91	82,46	131,41	160,58	181,21	205,73	278,49	448,49	508,43	581,89	790,78	1.019,36	2.078,79
	Gruppo territoriale 1, 3	-67,08	1,09	14,90	25,98	42,83	57,11	74,63	90,11	110,62	140,38	172,70	201,67	243,83	311,81	351,50	489,14	647,22	863,31	1.825,11

Cluster 2 - Gestione impianti distribuzione carburante

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,71	11,61	17,52	20,79	23,20	26,49	30,57	35,18	40,15	53,81	63,20	74,88	81,51	104,14	140,88	222,39	505,03	843,20	2.064,70
	Gruppo territoriale 1, 3	5,66	11,55	16,12	20,09	23,24	25,18	27,66	30,30	33,28	39,61	44,51	50,91	70,88	94,34	146,90	256,07	345,74	606,56	1.200,08

Cluster 3 - Servizi per gli animali da compagnia

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,48	1,09	2,47	3,74	4,81	6,13	7,77	9,30	10,11	11,61	12,67	14,95	16,82	18,08	23,19	30,19	36,37	60,07	119,15
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,76	1,33	3,15	4,60	6,13	7,42	8,85	10,12	11,26	12,46	13,70	14,61	15,85	17,77	19,62	22,11	26,46	32,32	55,44

Cluster 4 - Servizi di rifornimento distributori automatici alimenti e bevande

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,91	12,04	13,43	15,99	17,63	18,41	18,56	20,85	21,42	23,37	24,76	27,82	29,29	33,03	34,89	36,99	39,06	51,42	103,75
	Gruppo territoriale 1, 3	14,49	18,23	22,28	24,58	26,07	27,16	28,78	29,62	31,70	32,90	33,72	34,45	35,88	37,05	39,82	41,74	44,23	47,58	62,51

Cluster 5 - Attività di merchandising e altri servizi di promozione commerciale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,21	0,50	4,26	6,00	7,88	9,79	12,37	14,07	16,20	17,99	19,92	23,49	26,94	32,54	35,58	46,47	72,67	104,94	170,35
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,75	1,76	5,51	8,92	11,90	14,34	16,84	19,73	22,56	26,77	30,71	35,65	42,33	50,61	58,89	76,05	106,19	144,42	243,51

Cluster 6 - Servizi di distribuzione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,22	2,69	3,84	6,88	9,99	12,09	13,12	14,93	16,50	18,54	20,37	22,75	24,97	28,40	30,97	39,92	51,41	76,26	113,00
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	6,47	9,98	12,46	14,29	16,59	18,22	19,69	21,94	23,96	26,34	29,69	33,18	38,50	45,68	56,18	69,19	110,76	201,43

Cluster 8 - Gestione di studi medici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,15	7,86	11,04	12,50	14,91	18,22	21,27	24,36	28,72	33,06	59,40	67,07	77,74	104,15	150,37	214,56	339,68	517,98	830,59
	Gruppo territoriale 1, 3	4,88	10,81	16,01	20,50	25,70	29,79	36,42	44,07	51,03	62,80	79,59	100,04	137,51	179,56	214,95	309,97	459,43	742,94	1.500,92

Cluster 9 - Attività di arredamento negozi, uffici, barche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,12	0,00	4,59	7,10	8,51	13,45	15,67	17,89	20,05	21,23	23,23	25,81	30,86	33,24	42,39	71,79	148,51	179,51	239,88
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,55	2,71	10,28	12,97	17,73	20,39	22,78	27,36	31,86	35,74	39,54	46,42	54,55	59,09	76,23	111,35	138,57	184,68	335,83

Cluster 10 - Servizi di assistenza alla persona (baby-sitter, badanti)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-12,54	-9,22	-7,25	0,80	3,40	6,27	6,43	8,41	10,85	11,02	13,00	14,76	15,08	15,09	17,42	20,71	21,63	22,14	32,30
	Gruppo territoriale 1, 3	0,11	2,23	4,65	6,77	8,88	11,04	13,50	14,55	15,44	16,32	17,16	19,67	21,05	23,28	26,67	30,41	36,02	44,91	54,74

Cluster 11 - Servizi svolti presso famiglie e convivenze

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,01	4,00	4,73	5,59	6,37	8,97	10,00	10,60	13,40	16,85	17,54	19,65	21,46	24,38	25,06	28,89	32,75	38,76	64,15
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,56	2,73	4,12	5,88	8,20	10,51	14,75	16,16	19,32	21,76	23,64	24,81	28,26	31,73	33,57	38,63	42,04	56,27	78,41

Cluster 12 - Servizi per l'associazionismo tra imprese

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-416,52	-292,96	-44,87	-15,33	-0,83	0,73	2,81	3,56	4,06	4,74	16,41	18,16	18,99	22,14	24,17	32,09	35,31	60,56	73,93
	Gruppo territoriale 1, 3	-120,75	-26,62	-2,63	-0,40	0,87	2,77	4,86	6,70	9,18	11,76	17,85	23,88	29,27	32,96	49,71	74,31	88,89	272,52	961,93

Cluster 13 - Astrologi, spiritisti, cartomanti, chiromanti, maghi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,19	-0,19	-0,19	0,62	0,62	1,30	1,30	2,05	2,05	2,05	3,28	3,28	6,81	6,81	9,93	9,93	10,68	10,68	21,77
	Gruppo territoriale 1, 3	-10,96	-0,39	0,84	1,60	3,23	5,34	5,87	6,56	8,46	9,02	12,00	13,11	17,14	22,96	29,15	47,09	55,02	68,71	116,66

Cluster 14 - Servizi ai condomini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,20	1,11	4,54	5,66	7,50	9,81	13,43	13,90	14,80	16,56	18,05	19,96	21,86	24,68	37,34	42,03	63,58	85,50	451,55
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,41	3,81	7,96	10,95	13,81	15,05	17,46	19,59	22,04	24,17	26,50	28,68	31,51	34,37	38,56	44,63	53,42	70,28	154,80

Cluster 15 - Promozione turistica e culturale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,08	-3,61	-0,56	0,45	2,06	3,11	4,63	5,60	7,76	9,03	10,60	13,26	15,18	18,62	21,72	24,81	32,15	48,56	115,62
	Gruppo territoriale 1, 3	-10,75	-1,97	0,60	2,29	4,44	6,87	8,79	10,92	12,68	14,33	16,74	18,59	21,39	25,98	30,45	36,92	44,94	53,73	100,02

Cluster 16 - Altri servizi di consulenza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,01	-0,10	1,67	4,35	6,96	9,85	13,06	15,56	18,70	21,72	24,75	28,63	34,13	40,84	49,93	62,94	85,97	120,21	211,94
	Gruppo territoriale 1, 3	-8,59	0,87	5,96	10,68	14,81	18,69	22,67	27,10	31,92	37,31	43,06	50,71	59,10	70,52	85,71	107,84	141,64	208,73	416,14

Cluster 17 - Agenzie d'incontro/Agenzie matrimoniali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,29	-1,19	0,53	0,74	5,27	5,40	6,22	6,62	7,06	8,42	11,53	12,18	12,48	12,71	13,90	23,56	45,81	46,78	81,36
	Gruppo territoriale 1, 3	-14,37	-7,41	-3,17	-0,17	0,79	3,30	5,98	8,16	12,10	14,14	15,23	17,43	18,82	25,47	31,63	42,89	50,22	66,72	188,25

Cluster 18 - Consulenza nel settore dei trasporti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,43	-0,53	4,22	8,93	10,57	12,38	14,52	15,83	17,15	18,84	22,54	26,80	32,68	40,06	46,04	62,08	91,65	169,35	241,22
	Gruppo territoriale 1, 3	-10,54	3,60	9,66	11,90	15,13	19,19	23,29	26,40	30,62	36,72	39,76	46,09	57,07	69,14	76,19	89,78	132,92	196,88	345,09

Cluster 19 - Archeologi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-32,31	-1,96	-1,96	-0,15	0,78	1,20	1,44	1,44	1,68	1,77	8,50	10,98	10,98	14,80	18,32	25,68	30,84	30,84	36,27
	Gruppo territoriale 1, 3	5,29	9,21	17,57	17,81	20,13	21,05	21,70	25,33	26,70	29,17	31,82	32,25	33,98	34,23	36,22	40,40	47,01	72,38	111,79

Cluster 20 - Servizi agli stabilimenti balneari e assistenza bagnanti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,61	0,99	5,76	6,02	11,86	11,89	12,09	12,66	15,56	18,30	18,50	20,83	20,91	22,94	24,56	26,36	26,74	33,14	41,26
	Gruppo territoriale 1, 3	-19,21	-1,61	0,83	6,12	9,56	11,55	16,20	20,31	22,56	25,61	28,93	39,21	44,62	49,44	53,55	57,48	83,94	153,16	203,57

Cluster 21 - Servizi informativi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,59	1,96	5,20	7,22	8,41	10,71	12,80	13,83	16,74	19,28	22,60	27,25	30,68	35,12	45,39	60,69	73,69	111,08	177,69
	Gruppo territoriale 1, 3	-10,79	0,83	4,63	8,04	11,18	14,26	16,31	19,84	22,75	25,67	29,85	31,76	40,89	51,78	66,08	80,65	96,41	146,61	280,06

Cluster 22 - Attività di massaggi e altri trattamenti di benessere fisico

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,60	-0,57	0,37	0,58	1,07	2,60	4,52	4,94	7,02	7,71	9,24	9,79	12,12	13,41	15,76	16,60	18,37	20,26	24,11
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,71	0,05	1,09	2,53	4,07	5,31	6,92	9,16	10,61	11,56	14,20	16,50	18,77	20,61	22,55	25,02	33,27	43,14	73,76

Cluster 23 - Altre attività peritali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,29	3,68	4,43	8,89	12,96	18,97	21,04	28,04	32,44	36,85	41,51	45,14	49,90	63,49	66,88	69,61	89,05	91,23	103,14
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,58	3,88	7,91	16,44	18,73	22,93	28,29	31,52	36,15	39,59	43,40	52,73	60,32	66,14	89,35	105,79	118,05	145,94	231,24

Cluster 24 - Attività di mediazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,38	0,00	2,29	6,27	7,48	7,79	13,71	16,50	17,94	19,22	20,04	23,65	26,56	30,54	30,84	40,95	53,30	93,38	116,15
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,09	-0,21	4,58	6,60	11,59	13,67	17,49	20,20	23,08	26,21	28,12	33,25	38,56	46,92	63,85	84,36	103,11	140,15	325,81

Cluster 25 - Società che forniscono altri servizi di consulenza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,18	16,07	24,71	31,35	35,79	41,58	54,45	56,97	71,62	123,29	169,25	185,09	205,87	242,11	376,61	446,63	556,19	957,79	1.840,70
	Gruppo territoriale 1, 3	-32,02	14,10	25,97	42,26	55,92	69,40	87,13	99,14	122,88	139,59	160,03	193,24	225,48	271,05	342,45	436,82	591,50	836,31	2.284,76

Cluster 26 - Decoratori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,97	0,21	0,47	3,09	3,38	5,25	6,55	7,33	9,34	9,45	10,46	11,16	13,34	14,02	14,32	16,01	22,47	22,63	27,69
	Gruppo territoriale 1, 3	0,04	4,30	6,85	8,81	12,12	13,93	14,53	15,20	16,79	17,41	19,17	21,52	24,08	25,92	29,03	31,99	36,47	43,12	58,41

Cluster 27 - Gestione dei diritti connessi alla proprietà industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-18,96	-2,35	8,31	15,98	16,68	30,50	30,52	48,49	53,93	68,04	73,25	114,30	184,13	340,15	344,60	345,66	432,11	771,80	1.596,90
	Gruppo territoriale 1, 3	-127,79	-5,16	4,97	11,49	24,24	35,33	48,86	60,44	83,56	98,51	120,79	145,00	210,08	297,57	367,90	476,18	751,42	1.001,29	2.106,17

Cluster 29 - Attività di segretaria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,39	3,65	6,06	7,75	9,07	11,97	13,69	14,64	17,13	19,61	27,52	34,65	40,42	50,56	68,80	83,62	122,72	210,24	598,73
	Gruppo territoriale 1, 3	1,51	6,40	9,78	12,47	15,25	18,44	21,23	24,68	27,68	31,14	37,77	44,94	67,25	84,42	106,73	141,96	213,52	352,58	743,02

Cluster 30 - Montaggio e smontaggio mobili/scaffali e allestimento stand

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,28	3,39	5,33	7,65	10,90	12,49	14,71	16,10	17,52	18,64	19,58	21,60	25,96	28,51	31,49	35,55	44,22	55,19	94,46
	Gruppo territoriale 1, 3	4,36	8,84	12,21	14,24	16,09	17,21	18,25	19,37	20,77	22,32	23,73	25,21	27,28	29,95	33,64	38,44	45,37	61,75	110,50

Cluster 31 - Vetrinisti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,77	0,82	1,18	11,44	14,02	14,93	16,38	18,66	19,67	20,19	22,81	24,04	24,24	25,76	30,77	33,94	42,33	42,41	53,75
	Gruppo territoriale 1, 3	1,61	5,72	8,82	10,09	13,03	15,76	17,74	20,27	22,00	22,71	23,79	26,16	27,44	33,44	36,73	38,26	41,34	53,05	62,02

Cluster 32 - Servizio di recupero crediti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,50	4,29	7,73	9,33	11,49	14,57	16,20	17,37	18,56	19,05	20,20	21,58	23,02	25,54	28,51	33,88	36,35	42,44	80,45
	Gruppo territoriale 1, 3	-8,62	3,11	7,69	11,18	13,52	15,90	17,65	19,54	21,17	24,71	27,24	29,79	36,10	38,11	44,59	50,55	68,90	105,63	199,18

Cluster 33 - Servizi di portierato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-40,61	0,29	5,98	9,18	10,67	12,67	15,84	17,58	19,87	23,78	28,09	31,90	37,49	46,02	53,02	73,80	108,17	263,51	405,48
	Gruppo territoriale 1, 3	0,26	4,92	7,32	10,75	13,94	15,81	18,49	20,74	23,29	27,10	29,32	35,43	41,66	54,45	70,44	97,86	142,04	214,07	360,98

Cluster 34 - Enologi/consulenza enologica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,69	-1,69	0,00	0,00	0,00	0,09	2,27	2,27	2,27	9,80	20,67	20,67	20,67	28,28	38,33	38,33	38,33	116,21	116,64
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,92	2,34	6,69	9,71	12,04	16,80	17,67	22,53	25,61	26,88	29,47	37,72	40,66	63,61	66,48	83,92	95,38	142,31	493,80

Cluster 35 - Chimici/analisi chimiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,06	-0,20	0,94	2,74	7,62	10,91	17,60	26,30	29,88	37,58	41,22	43,66	44,75	51,27	65,46	111,61	153,12	435,21	610,58
	Gruppo territoriale 1, 3	-59,09	3,36	8,94	12,06	16,13	25,56	30,40	37,86	46,14	56,16	71,24	75,72	85,36	94,70	151,71	200,51	319,71	503,66	763,13

Cluster 37 - Gestione dei diritti connessi al diritto d'autore e/o al diritto di immagine

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	19,47	19,47	19,47	19,47	19,47	36,19	36,19	36,19	36,19	36,19	49,32	49,32	49,32	222,74	222,74	222,74	222,74	222,74	230,50
	Gruppo territoriale 1, 3	-72,31	-2,66	11,45	20,29	24,32	29,06	34,88	47,61	62,74	74,16	86,02	108,43	147,91	166,18	202,36	299,17	431,31	817,40	1.822,82

Cluster 38 - Organizzazione di feste, cerimonie, ricevimenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,59	0,00	0,94	1,52	2,78	5,59	7,46	8,92	10,79	11,95	13,09	15,76	18,96	21,85	25,47	31,74	37,92	47,15	80,75
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,56	-0,91	0,96	2,53	4,08	5,74	7,89	11,02	13,48	15,98	18,47	22,07	26,25	33,53	41,90	50,60	69,62	105,13	196,34

Cluster 39 - Gestione di uffici temporanei/uffici residence

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,26	-0,48	0,64	12,68	20,99	22,62	27,88	38,88	42,99	45,05	66,62	77,19	81,98	142,79	164,97	211,19	295,73	369,67	801,00
	Gruppo territoriale 1, 3	1,50	9,43	15,39	24,39	31,21	42,99	62,19	74,42	93,49	111,68	133,45	157,72	190,02	271,55	394,23	498,25	754,66	1.140,57	1.783,75

Cluster 40 - Servizi di parcheggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,31	1,20	3,53	5,50	6,24	7,42	8,71	10,54	12,30	15,02	16,91	17,65	18,97	22,47	25,89	31,92	48,71	75,08	105,23
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,50	1,85	7,82	11,23	11,63	13,71	16,79	20,00	29,18	32,86	37,45	41,47	44,26	51,51	56,67	76,48	140,79	173,36	355,46

Cluster 41 - Consulenza per la comunicazione e la cura dell'immagine

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,34	-0,42	1,31	3,27	7,93	8,97	11,26	12,76	14,21	15,46	18,09	21,05	23,41	26,31	28,62	33,23	43,78	65,34	74,21
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,74	3,57	8,01	11,43	14,59	18,20	22,78	26,14	29,49	34,53	39,25	44,16	49,39	60,16	74,76	93,94	115,72	150,08	276,18

Cluster 43 - Lavori subacquei

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,79	0,05	3,17	3,39	4,00	5,15	8,79	10,68	13,30	15,56	17,77	19,13	21,69	23,89	30,15	39,51	48,64	57,70	108,67
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,38	0,83	2,01	10,88	15,78	16,83	17,36	24,16	25,22	28,42	36,21	38,18	42,71	44,81	49,44	65,48	72,21	105,01	268,81

Cluster 45 - Operatori audio/video

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-21,25	3,32	5,60	6,90	7,11	8,46	9,15	10,19	11,78	12,55	13,59	15,57	18,59	20,87	23,13	26,96	29,43	42,22	90,49
	Gruppo territoriale 1, 3	3,83	6,56	8,29	10,75	11,78	14,48	16,06	17,00	19,89	21,63	22,79	25,90	27,73	32,54	36,20	44,13	52,33	63,39	140,50

Cluster 46 - Attività di archiviazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,00	4,00	5,39	14,17	18,50	18,50	20,74	27,40	27,40	29,68	34,46	34,46	37,82	49,90	49,90	56,41	359,29	653,22	653,22
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,55	7,19	10,41	12,66	14,73	15,69	17,19	18,59	20,63	22,88	27,60	37,50	49,27	61,22	74,37	83,98	106,59	152,51	247,55

Cluster 47 - Servizi di lettura dei contatori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	3,22	4,17	6,96	8,34	10,99	13,53	16,77	17,30	17,62	18,87	20,21	25,07	31,27	39,16	41,38	72,58	151,27	235,18
	Gruppo territoriale 1, 3	2,14	14,92	21,08	23,01	25,38	27,21	30,80	38,29	46,73	48,41	53,60	60,35	75,02	78,50	80,60	100,07	174,61	282,78	358,76

Cluster 48 - Altri servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,10	0,00	2,31	4,22	6,31	8,52	10,76	12,65	14,89	17,07	19,52	22,34	26,79	31,82	37,67	47,63	64,36	97,02	214,25
	Gruppo territoriale 1, 3	-7,38	0,72	4,82	8,63	12,04	15,11	18,03	20,56	23,83	27,44	31,65	37,24	44,49	54,16	67,08	89,38	125,11	211,62	474,94

Cluster 50 - Hostess/Promoter

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,33	2,08	2,94	6,57	7,59	9,38	12,23	12,52	15,78	17,20	17,57	22,88	24,24	25,91	32,38	54,67	55,22	64,67	77,07
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,83	3,05	8,45	9,35	10,39	12,80	14,76	16,78	17,36	22,28	27,25	33,43	36,28	39,81	42,60	49,80	68,47	89,92	189,70

Cluster 51 - Agenti/procacciatori per conto di privati/singoli artisti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,21	-2,98	0,00	1,47	2,86	7,77	10,55	12,66	13,17	17,24	19,88	20,04	22,47	26,17	31,35	31,44	46,56	58,00	62,00
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,43	0,95	3,63	6,40	9,54	12,14	16,87	19,15	23,48	27,32	32,72	47,87	58,70	74,47	88,91	111,54	162,74	198,24	466,92

SUB ALLEGATO 39.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	24,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,08	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	17,52	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,03	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	9,78	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,67	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	16,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,32	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	14,70	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,32	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	12,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,51	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	14,88	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,96	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	13,56	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,46	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	10,36	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	14,96	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	10,60	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,41	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	5,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	11,25	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	3,28	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	5,96	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	13,90	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,85	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	8,74	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,09	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	13,85	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,02	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	6,22	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	10,52	99999,00
18	Gruppo territoriale 2, 5	15,83	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,00	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
19	Gruppo territoriale 2, 5	13,43	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,43	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	12,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	13,67	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	13,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,95	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	7,81	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	11,26	99999,00
23	Gruppo territoriale 2, 5	14,42	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,14	99999,00
24	Gruppo territoriale 2, 5	15,03	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,41	99999,00
25	Gruppo territoriale 2, 5	28,46	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	33,91	99999,00
26	Gruppo territoriale 2, 5	10,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	13,68	99999,00
27	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,88	99999,00
29	Gruppo territoriale 2, 5	12,80	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,52	99999,00
30	Gruppo territoriale 2, 5	13,86	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,68	99999,00
31	Gruppo territoriale 2, 5	11,44	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,46	99999,00
32	Gruppo territoriale 2, 5	14,53	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,65	99999,00
33	Gruppo territoriale 2, 5	15,88	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,17	99999,00
34	Gruppo territoriale 2, 5	10,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,26	99999,00
35	Gruppo territoriale 2, 5	18,33	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,96	99999,00
37	Gruppo territoriale 2, 5	19,80	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,82	99999,00
38	Gruppo territoriale 2, 5	11,62	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,56	99999,00
39	Gruppo territoriale 2, 5	22,48	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,94	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
40	Gruppo territoriale 2, 5	10,54	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,94	99999,00
41	Gruppo territoriale 2, 5	14,39	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,07	99999,00
43	Gruppo territoriale 2, 5	14,95	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,28	99999,00
45	Gruppo territoriale 2, 5	13,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,30	99999,00
46	Gruppo territoriale 2, 5	14,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,51	99999,00
47	Gruppo territoriale 2, 5	14,47	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,02	99999,00
48	Gruppo territoriale 2, 5	13,33	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,72	99999,00
50	Gruppo territoriale 2, 5	7,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	9,75	99999,00
51	Gruppo territoriale 2, 5	10,55	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,51	99999,00

ALLEGATO 40

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG38U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG38U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 40.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 40.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 40.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 40.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente* =** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti* =** (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo* =** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 40.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Calzolai con vendita di calzature e articoli di pelletteria e/o in cuoio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,50	0,74	0,83	0,95	1,08	1,21	1,39	1,54	1,82	2,15	2,41	2,96	3,40	3,77	4,87	6,73	8,34	9,59	13,48

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,69	4,11	5,29	5,74	7,23	7,48	8,44	8,98	9,69	10,11	11,18	11,94	13,02	13,73	13,87	14,87	16,00	17,50	22,36
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,44	5,82	9,09	10,36	11,45	12,57	13,18	13,83	14,27	14,76	15,36	16,17	16,88	18,34	18,92	20,56	22,80	24,18	26,46

Cluster 2 - Calzolai tradizionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,39	0,65	0,89	1,15	1,35	1,57	1,78	1,98	2,27	2,53	2,86	3,62	4,25	4,99	6,23	7,97	10,55	14,85	28,69

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,06	1,96	2,97	3,94	4,59	5,21	5,72	6,19	6,70	7,32	7,98	8,59	9,60	9,93	10,68	12,08	14,56	16,10	22,09
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,52	4,62	5,88	7,08	8,00	9,03	9,68	10,46	11,05	11,69	12,35	13,29	13,95	14,64	15,40	16,37	17,93	19,12	22,14

Cluster 3 - Calzolai localizzati in centri commerciali/ipermercati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,43	0,75	0,96	1,08	1,12	1,30	1,47	1,67	1,84	2,09	2,54	2,73	2,84	3,15	4,18	4,98	6,03	9,12	17,66

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	11,48	11,48	11,48	11,49	11,49	19,22	19,22	27,06	27,06	27,06	35,50	35,50	49,44	49,44	53,18	53,18	57,18	57,18	97,82
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,27	6,73	8,90	12,31	14,47	15,65	18,89	19,50	21,32	22,32	24,20	26,20	28,51	30,53	34,81	37,81	45,23	53,60	64,72

Cluster 4 - Calzolai che offrono anche il servizio di riproduzione chiavi e incisione targhe

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,30	0,50	0,62	0,74	0,88	1,02	1,12	1,20	1,33	1,44	1,68	1,84	2,06	2,36	2,62	3,06	3,86	6,19	18,44

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,66	-0,91	3,01	8,15	9,00	9,01	9,24	9,34	10,25	11,56	11,70	12,52	12,66	13,00	13,33	13,61	19,47	23,05	24,56
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	6,65	8,09	9,66	10,14	11,44	12,07	12,79	13,20	14,05	15,29	16,50	17,70	18,68	19,86	21,53	21,93	23,94	27,66	34,72

SUB ALLEGATO 40.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	11,27	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	14,92	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	8,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	12,56	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	15,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,97	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	10,75	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	12,80	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,46	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,49	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,45	99999,00

ALLEGATO 41

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG40U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG40U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 41.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 41.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 41.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 41.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente* =** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del materiale impiegato** = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti][8] - Rimanenze finali relative a merci;
- **Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9] - Beni distrutti o sottratti);
- **Margine =** (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del materiale impiegato + Costo per la produzione di servizi)[8] + (Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale) + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Rimanenze finali relative a merci** = (Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti)[8];
- **Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali di prodotti in corso di

---

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 41.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese di grandi dimensioni specializzate nella locazione di immobili residenziali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,87	0,87	48,67	48,67	66,20	83,26	83,26	141,28	141,28	168,79	344,41	344,41	407,07	407,07	457,80	596,47	596,47	1.114,39	1.114,39
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,32	64,17	117,39	144,93	171,34	206,95	250,13	277,56	324,89	369,76	421,30	463,06	518,20	603,37	695,75	903,58	1.260,55	1.734,84	3.495,84

Cluster 2 - Imprese specializzate nell'affitto di aziende

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,59	3,23	6,00	8,84	11,25	14,15	17,10	20,35	23,86	27,49	32,64	37,95	45,01	52,48	61,97	79,87	107,23	160,62	260,71
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-1,00	3,25	6,68	10,04	13,14	16,53	19,57	22,70	26,43	30,94	36,16	42,81	51,27	60,30	73,39	93,76	121,72	174,99	309,66

Cluster 3 - Imprese che effettuano compravendita e/o valorizzazione immobiliare di aree edificabili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-19,12	-6,57	-3,32	-2,15	-1,66	-1,01	-0,66	-0,20	1,14	4,51	9,05	14,78	19,28	27,40	36,33	44,40	66,90	86,34	109,39
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-21,25	-7,71	-4,59	-3,13	-2,19	-1,22	-0,58	-0,04	2,23	6,64	12,31	19,80	27,13	36,06	47,61	65,05	90,11	135,82	271,22

Cluster 4 - Imprese specializzate in sviluppo di progetti immobiliari, stime, valutazioni e studi di fattibilità

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,90	-3,26	-2,64	-1,88	-0,62	-0,08	0,30	1,64	6,42	9,93	15,05	20,05	23,06	33,45	46,62	52,27	58,61	130,87	200,78
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-22,30	-8,18	-4,59	-2,46	-1,21	-0,34	0,34	2,62	5,85	9,29	13,51	18,14	22,93	29,68	38,29	50,69	73,58	105,57	188,91

Cluster 5 - Imprese specializzate nella locazione di fabbricati destinati ad altro uso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,23	0,03	3,63	7,16	10,73	13,64	15,97	18,87	23,32	27,39	31,86	37,94	43,53	52,68	64,28	80,70	102,20	150,67	319,06
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,02	0,12	3,00	5,50	8,58	11,35	14,10	16,56	19,26	22,52	26,84	31,30	37,11	45,00	55,04	70,99	96,43	144,22	274,32

Cluster 6 - Imprese che effettuano locazione mista

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,35	8,93	13,23	17,93	21,68	26,08	29,86	34,30	39,05	45,06	51,68	60,21	69,17	79,85	93,51	109,61	142,45	203,65	406,74
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	4,73	11,30	15,91	20,01	24,20	28,37	33,07	37,93	43,38	49,34	56,53	65,00	75,84	88,89	105,38	129,21	165,07	221,08	380,14

Cluster 7 - Imprese di piccole dimensioni che effettuano compravendita e/o valorizzazione immobiliare

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-13,16	-5,11	-2,59	-1,48	-0,89	-0,51	-0,19	0,17	1,65	3,75	6,79	10,57	15,78	21,59	28,35	39,63	53,26	72,45	132,05
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-25,58	-9,76	-5,61	-3,79	-2,52	-1,55	-0,80	-0,31	0,00	1,74	5,24	9,65	14,75	21,13	29,24	39,09	55,23	82,03	152,34

Cluster 8 - Imprese con attività mista di compravendita e locazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,58	-0,60	5,58	9,29	20,89	26,55	30,01	35,30	39,84	49,48	60,29	70,57	106,96	140,46	165,81	235,67	263,84	342,86	843,38
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-20,58	1,13	9,64	17,31	24,77	31,31	39,35	48,44	56,69	66,91	80,78	95,50	113,70	136,88	168,90	211,31	273,75	378,17	693,30

Cluster 9 - Imprese specializzate nell'affitto di terreni agricoli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,33	-1,87	-1,00	-0,70	-0,20	0,78	2,34	2,81	3,88	4,62	5,57	8,18	12,26	15,16	21,83	27,59	41,88	58,48	115,59
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-13,51	-6,53	-4,18	-2,63	-1,33	-0,52	0,00	0,36	1,90	3,78	5,69	8,24	11,09	15,15	19,41	25,91	37,39	55,66	108,52

Cluster 10 - Imprese di piccole dimensioni specializzate nella locazione di immobili residenziali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,12	-1,34	0,00	1,46	3,45	4,60	6,06	7,80	9,25	10,99	13,10	15,06	17,29	20,33	24,63	30,84	38,02	48,03	65,42
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-5,53	-1,09	0,77	2,69	4,23	5,71	7,23	9,04	11,00	13,09	15,27	17,56	20,52	24,11	28,83	34,83	43,58	57,35	87,58

Cluster 11 - Imprese di medie dimensioni che effettuano compravendita e/o valorizzazione immobiliare

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,23	-1,77	-0,09	6,92	12,30	19,77	23,75	28,02	38,47	42,55	50,94	63,28	73,74	85,97	102,39	123,08	171,22	230,46	368,92
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-93,55	-25,54	-10,35	-2,86	2,64	11,31	20,62	28,83	38,30	48,90	60,97	73,82	87,06	105,39	128,59	158,63	202,71	276,25	472,93

Cluster 12 - Imprese specializzate nella locazione di fabbricati ad uso commerciale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,61	3,22	7,34	11,15	14,20	17,53	20,72	24,61	29,14	33,32	38,78	45,02	51,64	60,84	72,84	91,28	114,81	151,64	257,19
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,62	5,29	9,11	12,38	15,65	19,05	22,20	26,06	30,32	35,15	40,95	47,99	56,37	66,42	79,59	98,45	126,10	171,96	282,23

Cluster 13 - Imprese specializzate nella locazione di centri commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,45	5,73	8,48	16,62	23,54	33,54	52,35	72,80	81,84	108,33	114,96	152,49	164,89	197,17	232,66	398,39	431,06	913,74	1.179,46
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,31	11,91	20,24	29,46	40,91	50,08	64,48	76,25	89,76	110,79	133,64	162,37	190,85	239,03	313,61	408,04	527,42	880,19	1.695,01

Cluster 14 - Imprese di grandi dimensioni che effettuano compravendita e/o valorizzazione immobiliare

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-159,24	-13,79	22,06	27,13	46,26	51,76	52,11	68,50	72,92	88,31	96,05	107,49	117,70	144,72	191,98	222,87	299,43	817,06	1.050,62
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-424,15	-114,70	-26,02	-1,40	14,74	32,51	50,40	72,50	94,14	126,67	170,05	209,30	240,04	291,12	359,83	455,06	579,95	796,51	1.387,10

Cluster 15 - Imprese specializzate nella locazione di fabbricati ad uso industriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,98	5,40	10,23	14,17	17,69	21,66	26,00	29,88	34,25	38,97	45,36	50,82	57,58	68,37	81,52	98,32	124,68	165,56	274,79
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,46	8,98	13,52	17,57	21,76	25,52	29,84	34,60	39,93	45,97	53,44	61,70	72,36	85,72	103,65	128,09	163,66	221,82	359,18

Cluster 16 - Imprese specializzate nell'affitto di altri terreni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,80	0,90	2,94	5,14	6,79	8,45	10,52	12,11	14,30	20,33	22,00	25,69	33,29	37,09	42,05	61,25	73,89	99,07	142,28
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,58	0,00	2,22	5,00	7,86	10,51	13,21	15,06	18,00	20,59	23,72	28,27	32,93	40,15	48,41	60,22	78,48	109,11	176,55

Cluster 17 - Imprese specializzate nella compravendita di altri terreni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-21,49	-5,94	-2,28	-0,74	-0,42	-0,37	-0,04	0,07	1,19	11,02	12,90	15,92	18,97	23,27	23,42	72,29	75,36	126,74	136,66
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-33,50	-13,36	-5,27	-3,69	-2,08	-1,40	-0,79	-0,52	0,00	1,85	6,22	11,56	16,03	23,42	37,75	72,01	99,78	185,86	400,82

Cluster 18 - Imprese di medie dimensioni specializzate nella locazione di immobili residenziali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,23	1,66	2,95	4,57	6,68	11,69	14,64	17,53	19,28	23,91	26,43	33,01	40,09	49,01	86,41	91,29	119,40	154,91	279,96
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,33	-0,25	2,96	6,86	11,70	16,64	23,43	31,60	42,34	53,81	69,07	84,80	97,47	115,70	146,98	176,99	219,41	278,69	444,26

Cluster 19 - Imprese specializzate nella locazione di fabbricati ad uso ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,01	3,26	5,48	7,75	9,64	11,86	14,52	18,30	21,59	26,41	31,08	35,17	40,82	51,75	60,95	75,97	93,85	137,40	239,42
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,51	4,74	7,74	10,23	12,72	15,23	17,87	20,56	23,47	26,65	30,62	35,23	41,40	49,32	59,51	73,64	97,41	141,77	248,41

SUB ALLEGATO 41.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	14,15	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,53	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	9,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	12,31	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	9,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,51	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	10,73	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,35	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	17,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,01	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	10,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	14,75	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	9,29	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	17,31	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	8,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,09	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	9,25	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,00	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
11	Gruppo territoriale 2, 5	19,77	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,62	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	14,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	15,65	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	16,62	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,24	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	22,06	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,06	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	10,23	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,52	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	10,52	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,21	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	11,02	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,56	99999,00
18	Gruppo territoriale 2, 5	14,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,64	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	11,86	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	12,72	99999,00

ALLEGATO 42

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG46U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG46U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente***[1]***;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti***[2]***.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 42.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 42.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 42.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 42.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 42.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,32	-0,32	-0,32	-0,32	12,58	12,58	12,58	17,39	17,39	18,93	18,93	18,93	45,13	45,13	45,13	109,25	109,25	109,25	145,44
	Gruppo territoriale 1, 3	17,07	21,35	24,17	27,51	28,55	30,00	31,60	31,74	33,61	34,03	35,75	40,63	48,35	51,16	56,30	61,69	77,57	99,01	120,41

Cluster 2 - Imprese che effettuano riparazione e manutenzione di trattori e attrezzi agricoli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,81	6,46	7,07	8,42	8,88	9,56	10,11	10,40	10,68	11,92	12,23	13,27	13,74	14,49	15,42	20,38	22,61	23,89	27,05
	Gruppo territoriale 1, 3	1,81	7,44	12,36	14,34	16,09	17,27	17,60	18,57	19,56	20,37	21,60	22,78	24,30	27,11	27,92	29,88	33,37	36,49	41,25

Cluster 3 - Imprese specializzate nella riparazione e manutenzione di trattori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,30	1,67	6,00	7,01	8,50	9,15	9,66	10,15	12,15	13,63	14,05	15,01	16,02	16,74	17,49	18,35	20,24	23,20	27,11
	Gruppo territoriale 1, 3	5,39	9,74	11,63	13,55	15,57	17,24	18,56	19,29	20,02	21,07	22,95	24,23	25,60	27,31	29,61	32,60	36,49	39,21	46,61

SUB ALLEGATO 42.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	17,39	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,96	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	11,92	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,60	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	12,47	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,82	99999,00

ALLEGATO 43

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG48U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG48U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 43.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo; per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 43.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 43.C.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi", il soggetto risulta coerente se l'indicatore è calcolabile e se il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il rapporto tra il costo per l'acquisto di pezzi di ricambio e accessori e i ricavi derivanti dalle riparazioni, dalla vendita di accessori e ricambi e dall'installazione di antenne.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 43.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi*** = (Costi sostenuti per l'acquisto di pezzi di ricambio e accessori*100)/[Ricavi dichiarati * (Riparazione di elettrodomestici bianchi + Riparazione di elettrodomestici bruni + Riparazione di piccoli elettrodomestici + Riparazione di telefonia + Altre riparazioni + Installazione di antenne terrestri e satellitari + Vendita di accessori e ricambi)/100].

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[9] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[10]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[9];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[10] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 43.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Centri di assistenza tecnica specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	1,13	5,70	9,15	12,34	14,81	16,17	19,55	21,97	24,64	27,72	30,52	33,90	36,91	39,91	49,14

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,15	4,06	6,50	7,41	8,24	10,18	10,53	11,06	11,44	12,03	12,53	13,46	14,14	15,06	16,15	17,57	20,01	22,43	27,54
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	7,47	10,27	12,02	13,72	15,13	15,97	16,93	17,97	18,83	19,81	20,62	22,12	23,35	24,66	26,16	28,22	31,27	36,04	50,63

Cluster 2 - Centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di elettrodomestici bruni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	9,01	13,76	18,02	21,59	25,66	29,17	31,55	37,01	38,72	41,14	42,94	45,85	48,05	52,37	60,83

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,55	1,47	6,92	7,34	8,21	10,40	11,06	13,89	14,54	14,65	17,66	20,13	20,38	21,68	24,59	27,31	29,99	38,84	63,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,93	7,46	11,28	13,03	15,13	16,12	18,14	19,21	20,24	21,88	23,27	24,72	25,86	28,49	31,27	33,99	38,39	43,23	62,58

Cluster 3 - Centri di assistenza tecnica specializzati nella riparazione di piccoli elettrodomestici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,85	10,29	14,18	17,70	20,23	24,15	30,90	33,98	38,88	43,19	49,49	54,45	62,06

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,08	0,74	4,30	5,01	6,47	7,23	7,79	9,84	10,23	10,89	11,53	12,83	13,65	15,91	16,97	17,57	18,03	23,53	25,73
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,79	5,40	6,66	9,69	11,17	13,31	13,89	14,65	15,57	16,48	19,07	20,19	22,16	23,15	25,68	28,15	32,51	37,87	50,59

Cluster 4 - Centri di assistenza tecnica autorizzati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	1,96	9,03	15,88	20,12	23,09	25,33	28,61	32,08	34,55	36,67	39,26	42,52	44,47	46,10	51,85	61,22

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,65	6,51	8,46	10,36	11,42	13,19	13,93	14,93	16,20	16,61	17,52	19,19	20,74	21,99	23,95	25,80	32,56	35,80	38,95
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,94	12,28	15,73	17,38	20,04	21,09	23,07	26,63	28,42	29,38	31,18	32,82	34,61	37,05	41,04	44,03	48,54	55,46	70,85

Cluster 5 - Centri di assistenza tecnica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,56	7,07	10,74	15,16	19,15	20,50	24,23	27,44	32,16	38,70	49,01	55,90	82,26

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,16	1,13	3,53	5,66	7,72	9,16	9,92	11,58	12,34	13,51	14,29	15,25	16,08	17,35	17,75	19,74	21,37	23,52	31,32
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,42	3,88	7,59	9,68	11,78	13,26	14,61	15,65	16,59	17,74	18,82	20,32	22,05	24,70	26,98	30,58	34,48	40,94	52,36

Cluster 6 - Centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di piccoli elettrodomestici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,03	19,13	29,99	32,48	36,08	38,56	39,62	40,30	42,04	49,85	53,40	56,93	62,14	66,87

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,83	3,01	3,01	7,74	8,29	8,29	8,70	10,39	11,38	12,67	12,67	13,40	15,24	15,24	21,47	30,44	34,06	47,50	47,50
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,93	10,85	13,54	14,30	15,16	16,02	18,20	18,85	19,84	21,00	22,94	23,88	26,76	31,78	32,94	34,58	37,36	43,27	45,36

Cluster 7 - Centri di assistenza tecnica autorizzati specializzati nella riparazione di elettrodomestici bianchi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	9,67	16,23	21,55	23,99	26,40	29,01	31,78	33,85	36,06	37,98	40,07	42,59	44,68	49,08	54,31

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,20	4,39	6,79	8,27	10,44	12,53	14,72	15,83	16,75	18,30	19,75	21,97	23,52	25,28	26,00	28,78	31,19	32,62	42,52
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,10	12,20	14,62	16,22	18,60	20,13	22,04	23,20	24,14	25,58	27,43	29,46	31,22	33,30	36,21	39,97	45,57	52,90	75,11

Cluster 8 - Centri di assistenza tecnica specializzati nella riparazione di elettrodomestici bruni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	2,24	5,07	6,42	8,36	10,39	12,16	14,81	16,18	19,38	21,80	25,65	28,98	32,60	38,18	50,12

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,88	2,13	3,50	4,69	5,81	6,70	7,86	8,55	8,96	10,15	10,70	11,44	12,37	12,81	13,25	15,68	16,56	17,25	20,35
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,72	4,44	7,23	9,47	10,60	11,36	12,35	13,20	14,21	15,16	16,19	16,73	18,15	19,32	20,52	22,78	25,43	27,25	35,19

SUB ALLEGATO 43.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza del costo per acquisto di ricambi e accessori sui ricavi (%)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	9,15	45,00
2	Tutti i soggetti	18,02	55,00
3	Tutti i soggetti	14,18	55,00
4	Tutti i soggetti	20,12	55,00
5	Tutti i soggetti	10,74	45,00
6	Tutti i soggetti	19,13	60,00
7	Tutti i soggetti	16,23	55,00
8	Tutti i soggetti	10,39	45,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	12,03	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,09	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	16,47	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,78	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	12,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,32	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	16,03	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,58	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	12,63	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,94	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	15,24	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,25	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	17,08	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,84	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	12,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,41	99999,00

ALLEGATO 44

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG52U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG52U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 44.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 44.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 44.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 44.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo*** = (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 44.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese con forte dipendenza dal committente principale specializzate nel confezionamento e/o imballaggio di generi alimentari vari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,33	0,42	0,54	0,66	0,79	1,05	1,14	1,37	1,63	1,91	2,20	2,74	4,03	4,80	6,06	9,52	16,60	54,12

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,14	1,04	4,87	5,48	6,18	9,69	13,25	13,93	16,71	16,83	30,97	34,51	36,31	64,11	84,56	197,65	335,98	349,37	713,64
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,57	9,43	12,12	17,00	20,98	23,69	28,45	32,57	36,40	41,82	48,94	56,07	68,42	79,79	90,16	96,94	146,43	198,83	571,05

Cluster 2 - Imprese che effettuano produzione, confezionamento e/o imballaggio e commercializzazione di vari generi prevalentemente non alimentari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,17	0,26	0,37	0,50	0,57	0,66	0,72	0,89	0,96	1,14	1,35	1,66	2,05	2,42	2,55	3,20	5,54	11,41	23,22

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,53	3,16	3,16	7,52	9,68	11,86	12,65	12,65	14,59	22,70	29,14	49,89	49,89	51,78	62,66	73,86	145,56	145,56	159,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-34,91	4,94	9,59	13,64	15,17	18,69	21,29	22,91	27,76	32,28	35,18	40,41	45,21	51,18	58,62	77,30	82,91	103,03	137,10

Cluster 3 - Imprese con forte dipendenza dal committente principale specializzate nel confezionamento e/o imballaggio di prodotti cosmetici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,48	0,61	0,74	0,79	0,94	1,16	1,24	1,35	1,68	2,00	2,25	2,71	3,16	3,82	4,41	5,25	7,46	11,60	21,25

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	20,63	35,10	35,10	35,10	35,10	35,10
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,70	25,81	29,09	34,91	40,19	41,35	45,04	50,53	52,99	57,69	64,80	74,38	88,74	109,98	115,73	132,51	175,96	191,34	685,89

Cluster 4 - Imprese specializzate nel confezionamento e/o imballaggio di libri, riviste, quotidiani, periodici, gadget e articoli promozionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,22	0,35	0,47	0,52	0,57	0,64	0,86	1,00	1,15	1,27	1,63	1,85	2,22	2,78	4,70	5,87	8,38	13,34	25,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	-111,05	37,96	37,96	37,96	37,96	37,96	37,96	37,96	146,71	146,71	146,71
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-3,18	4,41	15,49	20,86	21,83	29,27	30,95	35,52	41,07	50,03	60,97	66,08	87,33	109,78	141,40	180,39	254,52	342,03	433,76

Cluster 5 - Imprese specializzate nel confezionamento e/o imballaggio e commercializzazione di generi alimentari vari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,09	0,20	0,28	0,33	0,42	0,47	0,50	0,56	0,66	0,76	0,80	0,91	1,04	1,22	1,71	2,01	3,34	4,16	6,35

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,59	-1,08	2,02	3,25	6,11	10,03	14,25	18,58	19,37	22,45	27,43	27,92	29,53	34,13	50,81	57,81	67,53	70,48	200,58
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,84	-0,24	4,72	11,13	12,43	16,53	21,29	24,78	27,64	35,49	39,44	50,14	63,57	80,97	95,66	115,07	186,60	201,92	466,08

Cluster 6 - Imprese con forte dipendenza dal committente principale specializzate nel confezionamento e/o imballaggio di generi non alimentari vari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,24	0,47	0,68	0,86	1,00	1,13	1,30	1,48	1,65	1,88	2,19	2,75	3,37	4,38	5,20	7,31	11,38	17,26	42,77

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,66	-0,31	1,62	6,79	10,30	10,98	13,53	17,49	19,05	19,30	20,33	24,78	31,34	35,79	42,30	58,82	82,40	123,14	171,59
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,99	8,05	12,42	15,88	20,50	23,21	26,38	28,62	31,98	35,28	39,24	44,82	53,12	58,31	69,75	86,18	121,03	177,48	399,63

Cluster 7 - Imprese specializzate nel confezionamento e/o imballaggio e commercializzazione di generi non alimentari vari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,13	0,32	0,43	0,55	0,64	0,74	0,91	1,04	1,16	1,27	1,36	1,61	1,89	2,06	2,42	3,22	3,82	5,06	11,91

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-9,00	-8,64	0,85	2,75	5,93	6,43	8,86	9,18	11,50	13,72	14,31	17,33	18,06	20,69	23,27	31,12	36,51	59,33	71,43
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,02	2,12	7,47	9,02	15,30	18,67	25,19	31,50	35,39	39,09	43,63	50,88	54,11	62,22	68,57	82,78	112,98	184,16	213,58

SUB ALLEGATO 44.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,60	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,50	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,60	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,40	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	16,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	14,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,00	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	22,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,00	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	14,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	17,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	11,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,00	99999,00

ALLEGATO 45

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG53U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG53U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa delle cartelle tradotte[3];***
- ***Resa delle giornate di interpretariato[4].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 45.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente", "Resa delle cartelle tradotte" e "Resa delle giornate di interpretariato", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[5] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" provinciale[6]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 45.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 45.C.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[7] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[8] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Resa delle cartelle tradotte" se l'indicatore è calcolabile e il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Resa delle giornate di interpretariato" se l' indicatore è calcolabile e il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente", "Resa delle cartelle tradotte" e "Resa delle giornate di interpretariato", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore fornisce una misura dei ricavi (derivanti dall'attività di traduzione) per ogni cartella tradotta.

[4] L'indicatore fornisce una misura dei ricavi (derivanti dall'attività di interpretariato) per ogni giornata di interpretariato svolta.

[5] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[6] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[7] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[8] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 45.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[9]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa delle cartelle tradotte*** = (Ricavi derivanti da attività di traduzione) / (Numero cartelle tradotte);
- ***Resa delle giornate di interpretariato*** = (Ricavi derivanti da attività di interpretariato) / (Numero giornate di interpretariato).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi derivanti da attività di traduzione** = Ricavi dichiarati * (Tipologia dell'attività: Traduzioni) /100;
- **Numero cartelle tradotte** = Elementi specifici dell'attività: Cartelle tradotte + (Elementi specifici dell'attività: Righe tradotte diviso 25) + (Elementi specifici dell'attività: Parole tradotte diviso 250), arrotondato all'intero;
- **Ricavi derivanti da attività di interpretariato** = Ricavi dichiarati * (Tipologia dell'attività: Interpretariato di conferenza + Tipologia dell'attività: Interpretariato di trattativa + Tipologia dell' attività: Altri servizi di interpretariato) /100;
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali

---

[9] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 45.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 2 - Interpreti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,09	-0,09	0,01	7,35	7,35	9,08	10,90	10,90	11,58	11,58	11,96	21,82	21,82	24,55	24,73	24,73	30,54	37,12	37,12
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,73	1,50	5,27	5,58	7,20	9,11	13,00	13,88	15,68	16,92	19,30	21,27	21,81	22,26	25,84	30,92	31,56	37,42	60,21
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63	221,63
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	6,11	40,47	45,84	70,13
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	96,15	96,15	96,15	96,15	96,15	119,56	119,56	119,56	119,56	119,56	171,08	171,08	171,08	385,70	385,70	385,70	385,70	385,70	709,23
	Gruppo territoriale 1, 3	42,35	91,52	103,25	166,67	170,23	184,73	186,00	204,36	259,46	278,86	458,37	588,48	607,12	616,50	803,45	979,85	1.068,43	1.427,93	12.838,20

Cluster 3 - Organizzatori di eventi culturali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,32	-2,39	0,13	1,62	2,72	3,19	3,54	4,42	4,90	8,55	8,57	8,88	10,40	12,56	17,41	30,47	85,60	93,04	99,39
	Gruppo territoriale 1, 3	-16,39	-8,01	-0,42	1,82	4,01	5,46	6,68	12,87	17,15	20,73	31,61	35,36	36,87	50,54	60,73	84,64	116,58	146,89	231,52
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97,14	97,14	97,14	97,14	97,14
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Cluster 4 - Organizzatori di eventi commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-11,76	-3,78	-0,21	1,30	3,43	7,29	10,30	14,04	15,35	19,87	24,41	26,51	33,72	36,76	41,06	53,13	75,55	125,49	178,57
	Gruppo territoriale 1, 3	-26,55	-0,07	2,84	7,20	10,63	14,94	19,60	24,22	28,68	36,37	41,61	52,68	61,30	87,20	123,39	148,52	204,48	310,67	567,73
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34	31,34
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26,24	26,24	26,24	26,24	26,24	46,81	46,81	46,81	70,69	70,69	70,69	70,69	70,69	270,34
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40	1.167,40
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,78	199,78	199,78	309,51	309,51	309,51	2.036,28	2.036,28	2.036,28	2.368,89

Cluster 5 - Imprese di grandi dimensioni che organizzano eventi aziendali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,60	18,27	22,10	36,37	40,81	46,16	53,07	74,15	96,93	120,01	131,77	142,59	145,77	169,14	169,22	177,33	230,02	319,93	582,45
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,44	15,83	26,60	33,41	39,49	45,87	60,17	75,36	91,11	103,07	116,42	135,50	148,26	175,89	214,42	258,08	318,53	450,27	730,86
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277,14	277,14
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,05	21,24	21,24	34,49	34,49	42,53	42,53	52,39	52,39	307,98	307,98
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	637,01	794,98	1.007,33	1.020,66	1.640,62	1.661,82	2.210,36	3.303,05	7.785,14

Cluster 6 - Traduttori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-24,02	-8,61	-1,14	1,53	4,99	7,82	9,29	12,04	16,38	18,42	21,19	23,49	27,62	33,42	38,17	44,89	55,03	84,15	159,78
	Gruppo territoriale 1, 3	-7,19	0,16	3,62	8,63	12,06	16,25	19,03	21,85	25,61	28,94	33,51	36,71	41,56	47,80	55,24	69,44	84,96	132,68	254,11
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	4,68	7,03	8,68	9,91	11,60	13,73	17,45	20,03	20,25	23,31	23,53	31,50	36,19	41,71	136,98	178,87	214,07
	Gruppo territoriale 1, 3	5,19	8,72	11,41	12,83	15,00	16,69	18,82	20,05	21,53	23,17	24,51	25,81	27,21	30,28	33,56	37,40	42,37	56,30	106,40
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40,00	40,00	73,98	73,98	73,98	195,75	195,75	195,75	1.459,85	1.459,85	1.459,85	1.708,02
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	42,06	191,42	228,51	253,84	319,91	352,22	383,23	442,83	515,40	546,18	579,79	652,14	739,18	850,53	1.170,76	1.453,03	1.976,70

Cluster 7 - Organizzatori di eventi aziendali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,47	0,84	3,30	5,82	9,88	12,62	15,07	16,98	19,08	23,29	28,08	31,66	40,70	49,61	54,67	68,69	83,55	115,72	355,68
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,68	1,95	6,32	11,91	14,99	19,87	23,61	27,05	31,31	36,24	42,76	49,55	59,87	69,34	87,19	116,30	151,36	220,52	318,03
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35,96	35,96	35,96	35,96	35,96
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,18	17,18	17,18	23,44	23,44	23,44	26,93	26,93	26,93	41,92
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.690,12	1.690,12	1.690,12	1.690,12	1.690,12
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,86	230,86	321,10	335,05	335,05	861,26	861,26

Cluster 8 - Centri di traduzione e interpretariato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,47	3,47	3,47	3,47	3,47	35,39	35,39	35,39	35,39	35,39	52,19	52,19	52,19	52,83	52,83	52,83	52,83	52,83	154,42
	Gruppo territoriale 1, 3	10,65	17,19	20,83	23,11	29,26	33,84	36,89	44,34	48,54	54,04	62,50	70,60	84,56	104,47	122,77	139,03	168,11	223,65	344,72
Resa delle cartelle (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	19,85	19,85	19,85	19,85	19,85	19,85	19,85	23,54	23,54	23,54	23,54	23,54	25,25	25,25	25,25	25,25	25,25	39,28	39,28
	Gruppo territoriale 1, 3	4,27	8,16	11,02	13,80	16,68	18,36	19,32	20,27	21,65	22,59	23,78	24,62	25,98	27,53	29,49	30,92	32,50	37,71	67,36
Resa delle giornate di interpretariato (euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556,74	556,74	556,74	556,74	556,74	635,20	635,20	635,20	635,20	635,20	2.083,06	2.083,06
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	142,37	229,30	264,25	339,77	411,74	466,57	487,19	512,87	567,54	615,63	695,88	730,29	836,81	1.005,54	1.195,62	1.404,68	2.471,25	3.722,55

SUB ALLEGATO 45.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
2	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,61	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	20,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,15	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	24,41	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,44	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,02	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	16,90	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,77	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	18,68	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,88	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	33,90	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,71	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa delle cartelle tradotte (euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
2	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	11,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,83	50,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	12,60	50,00
	Gruppo territoriale 1, 3	13,80	50,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Resa delle giornate di interpretariato (euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
2	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	800,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	800,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	900,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	900,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	900,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	900,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	900,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	900,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	900,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	900,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	150,00	900,00
	Gruppo territoriale 1, 3	160,00	900,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	250,00	1000,00
	Gruppo territoriale 1, 3	260,00	1000,00

ALLEGATO 46

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG54U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG54U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 46.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 46.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 46.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 46.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 46.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Sale bowling

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,09	4,42	4,65	7,63	11,60	12,11	19,34	29,31	30,96	37,20	49,14	51,89	59,10	75,64	137,25	189,31	192,35	199,87	289,78
	Gruppo territoriale 1, 3	-117,66	24,20	28,35	44,06	61,30	65,31	78,62	84,46	98,67	136,13	142,38	153,14	194,71	225,12	404,81	521,29	700,79	1.024,69	1.303,94

Cluster 2 - Gestione di apparecchi da intrattenimento presso esercizi propri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,97	0,51	2,54	4,73	5,93	6,82	8,46	10,17	12,08	15,06	18,32	21,60	24,31	25,47	30,54	37,89	47,96	56,50	125,27
	Gruppo territoriale 1, 3	1,18	12,65	16,21	20,01	24,10	27,84	30,99	34,20	36,80	39,83	45,53	55,63	60,46	69,89	81,97	98,46	131,56	187,94	290,76

Cluster 3 - Sale biliardo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,37	1,40	3,43	4,15	4,60	5,52	7,07	7,53	8,90	9,51	10,80	11,28	13,58	15,78	26,20	27,33	30,38	44,40	50,66
	Gruppo territoriale 1, 3	0,46	1,08	5,41	6,60	7,58	7,75	12,50	16,37	17,07	17,84	18,15	24,89	24,92	27,68	33,89	36,30	42,71	51,90	66,93

Cluster 4 - Sale giochi stagionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,67	-0,43	0,00	0,00	0,51	1,19	1,51	2,68	2,96	3,22	3,90	4,33	5,64	7,60	8,59	10,55	13,52	34,17	54,44
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,92	-2,00	0,00	4,42	9,73	10,49	12,49	14,33	16,49	18,18	20,57	21,90	27,95	40,91	48,13	56,45	61,36	70,23	130,20

Cluster 5 - Sale giochi con bar

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,36	6,78	9,42	11,35	12,19	13,48	15,55	16,47	18,97	19,88	23,01	25,54	28,41	32,25	42,13	47,90	68,30	79,07	101,44
	Gruppo territoriale 1, 3	5,00	12,70	17,68	19,46	23,78	26,57	30,98	32,80	38,39	41,51	47,59	54,46	58,81	66,02	80,07	94,34	111,71	145,31	287,08

Cluster 6 - Imprese che gestiscono apparecchi da intrattenimento presso terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,63	9,14	16,86	23,39	30,28	35,22	41,03	49,77	54,39	65,40	72,37	81,02	92,85	103,84	122,10	138,98	160,81	207,81	329,45
	Gruppo territoriale 1, 3	1,83	12,41	21,31	26,85	33,55	38,55	46,52	54,53	63,43	72,77	85,24	98,82	112,03	126,72	152,27	172,53	212,46	306,13	439,69

Cluster 7 - Sale giochi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,29	2,30	4,59	6,24	8,02	10,47	12,45	13,86	15,66	17,32	19,20	21,74	22,52	24,25	27,37	30,47	33,46	38,26	56,12
	Gruppo territoriale 1, 3	4,69	7,31	13,25	16,85	20,01	21,95	26,25	29,01	32,67	34,80	38,89	41,78	49,60	58,60	67,32	79,83	99,12	119,64	154,18

Cluster 8 - Imprese di grandi dimensioni che gestiscono apparecchi da intrattenimento presso terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	23,73	41,73	60,32	76,53	133,40	143,37	187,35	214,33	235,53	308,57	346,09	369,36	415,79	451,20	514,49	609,28	773,84	1.071,67	1.330,12
	Gruppo territoriale 1, 3	46,83	75,90	109,22	127,07	150,04	174,70	198,23	234,84	291,40	343,75	378,49	447,30	502,32	579,77	663,51	853,53	1.078,62	1.467,72	2.119,71

SUB ALLEGATO 46.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	29,55	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,37	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	14,21	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,39	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	8,28	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,50	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	8,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	11,58	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	21,38	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,32	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	28,49	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	34,24	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	13,94	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,03	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	43,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	54,30	99999,00

ALLEGATO 47

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG69U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG69U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 47.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 47.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 47.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[4] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[5] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione[6].

SUB ALLEGATO 47.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[5] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[6] Nel caso in cui non sia stata indicata la Regione nella quale è effettuata la maggior parte della produzione la differenziazione territoriale è sulla base della Regione del Domicilio fiscale.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del materiale impiegato** = [(Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso)) - Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative a prodotti finiti][8] - Rimanenze finali relative a merci;
- **Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Esistenze iniziali relative a prodotti finiti + Esistenze iniziali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9] - Beni distrutti o sottratti);
- **Margine =** (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del materiale impiegato + Costo per la produzione di servizi)[8] + (Esistenze iniziali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale) + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Rimanenze finali relative a merci** = (Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali di prodotti in corso di lavorazione e servizi non di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative a prodotti finiti)[8];
- **Rimanenze finali relative a prodotti finiti e in corso di lavorazione e ai servizi non di durata ultrannuale** = Rimanenze finali relative a prodotti finiti + Rimanenze finali di prodotti in corso di

---

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (valore massimo tra (Numero delle giornate retribuite – Numero delle giornate di C.I.G.O. determinate da eventi meteorologici) e 0) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

lavorazione e servizi non di durata ultrannuale + Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

SUB ALLEGATO 47.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate nella realizzazione di coperture (costruzione e/o posa in opera di tetti e coperture, installazione di grondaie e pluviali) e nei lavori di impermeabilizzazione di tetti e terrazze

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	7,87	14,30	16,64	19,08	21,31	23,83	24,95	26,50	28,77	31,31	33,94	36,87	41,78	46,34	52,89	64,41	78,39	119,46	194,29
	Valle d'Aosta	9,07	14,67	17,62	19,53	20,84	21,08	24,25	25,15	25,71	27,00	29,58	32,38	37,17	39,37	41,42	45,26	52,34	56,08	71,47
	Lombardia	9,73	15,67	18,65	21,19	23,53	25,93	27,87	29,50	31,87	34,24	37,26	40,78	44,28	50,86	57,54	71,98	92,98	122,46	214,54
	Trentino Alto Adige	14,29	21,80	24,34	27,84	31,33	33,54	37,10	41,00	44,42	47,23	52,96	58,09	64,14	69,22	79,89	90,44	101,13	121,20	178,30
	Veneto	5,21	12,87	15,52	18,18	20,30	21,93	23,18	25,07	27,15	29,01	31,11	33,82	35,59	40,84	44,80	52,98	64,36	79,41	124,01
	Friuli Venezia Giulia	6,15	11,25	15,51	18,45	21,79	23,14	24,50	26,24	28,24	30,33	32,43	34,60	38,33	40,82	45,50	52,53	64,80	84,75	120,70
	Liguria	8,29	14,25	16,79	18,13	20,21	21,96	25,26	26,24	27,66	30,37	33,14	35,07	38,26	44,62	51,50	87,56	103,19	135,46	277,88
	Emilia Romagna	8,26	11,57	14,21	16,92	18,56	20,47	22,30	24,38	26,67	29,01	31,01	33,67	35,88	40,13	44,65	51,60	61,09	81,53	124,03
	Toscana	3,88	8,56	12,94	15,19	16,54	18,00	19,90	21,81	22,51	25,39	28,58	30,80	34,52	39,87	44,80	47,82	63,67	83,55	135,07
	Umbria	-2,74	7,77	10,42	13,20	15,21	15,42	18,48	20,27	23,01	23,47	24,15	26,01	30,07	32,73	44,38	69,15	74,18	77,09	265,05
	Marche	9,59	13,33	16,53	17,69	18,80	19,75	21,26	22,24	24,97	25,51	26,41	28,87	30,91	33,19	34,99	40,47	45,04	49,86	76,45
	Lazio	-3,36	3,47	8,17	10,62	12,69	13,72	15,40	16,21	17,63	18,97	20,58	23,08	25,76	28,71	32,18	39,08	44,97	63,17	108,92
	Abruzzo	3,16	8,87	11,38	12,94	14,55	16,59	17,65	19,68	21,55	22,50	23,33	25,21	26,98	29,41	30,94	32,38	39,16	46,82	75,85
	Molise	-5,27	-1,02	-0,08	7,35	10,50	10,99	11,36	12,84	13,05	13,59	13,59	14,78	16,50	18,17	18,74	24,42	26,33	34,43	61,82
	Campania	0,00	3,70	5,58	6,86	9,38	9,86	11,37	13,09	13,79	14,83	15,92	17,36	20,31	23,87	27,22	29,07	33,52	42,42	58,29
	Puglia	3,00	7,01	9,54	11,34	13,43	14,22	15,31	16,58	17,31	18,78	19,61	20,81	22,67	24,99	28,77	33,34	44,93	50,84	88,46
	Basilicata	-2,75	4,79	5,44	5,52	7,62	8,29	9,99	11,53	16,76	18,19	19,94	20,79	21,21	22,48	24,45	31,85	35,58	37,92	53,60
	Calabria	1,42	4,41	7,13	9,29	10,28	11,58	13,80	14,97	16,23	17,30	19,02	20,82	22,19	23,13	24,71	28,36	31,75	34,47	41,14
	Sicilia	-4,28	0,27	4,41	7,36	9,30	11,01	12,40	13,50	14,91	15,87	17,29	18,21	20,14	21,81	23,04	27,29	33,37	45,88	78,60
	Sardegna	3,13	4,52	6,46	9,01	10,22	10,80	11,48	13,60	14,77	15,34	18,80	22,09	24,74	27,49	29,69	32,16	40,07	43,11	48,97

Cluster 2 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia abitativa pubblica acquisendo i lavori in appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-369,12	-6,97	-1,84	0,00	1,41	2,03	16,82	33,18	43,28	47,34	50,13	53,31	63,51	64,65	71,26	97,51	126,94	146,79	205,52
	Valle d'Aosta	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04	549,04
	Lombardia	-89,40	-32,73	-5,28	-0,34	2,99	9,95	13,65	17,87	22,32	33,68	38,76	49,18	76,51	86,87	110,99	159,92	207,36	351,36	628,40
	Trentino Alto Adige	-15,74	0,16	0,16	6,27	12,78	29,20	36,65	36,65	44,04	46,40	63,87	64,54	64,54	132,29	228,31	278,16	732,21	732,21	812,13
	Veneto	-46,53	3,96	8,92	12,25	23,44	25,37	29,45	35,36	38,06	39,84	44,46	46,37	54,72	78,53	113,91	140,84	157,84	396,50	435,42
	Friuli Venezia Giulia	-1,03	-1,03	-1,03	-1,03	17,25	17,25	17,25	30,76	30,76	30,99	30,99	30,99	47,19	47,19	47,19	60,87	60,87	60,87	107,53
	Liguria	-52,35	-52,35	-52,35	15,06	15,06	15,06	36,05	36,05	56,73	56,73	56,73	78,62	78,62	116,74	116,74	116,74	133,59	133,59	1.217,26
	Emilia Romagna	-29,00	-12,12	0,00	8,21	12,18	14,68	18,56	20,61	23,04	23,96	28,38	39,44	47,99	51,70	60,26	71,94	78,62	156,82	222,10
	Toscana	-11,42	-1,27	0,84	2,68	8,67	16,84	22,59	23,52	25,54	26,11	39,76	41,37	51,73	62,58	64,68	76,53	84,95	95,18	174,88
	Umbria	-2,84	-2,84	-2,84	23,71	23,71	31,49	31,49	45,63	45,63	45,63	84,48	84,48	93,75	93,75	121,05	121,05	239,17	239,17	376,39
	Marche	-61,46	-61,46	-21,00	0,86	4,30	4,30	12,11	18,22	18,22	26,21	33,90	33,90	39,47	44,15	44,15	57,18	72,27	118,39	118,39
	Lazio	-19,35	-1,59	0,00	3,62	6,82	12,18	15,17	23,39	26,87	34,24	39,43	46,08	55,74	92,87	132,71	204,85	408,99	500,46	1.579,17
	Abruzzo	-49,60	-1,14	-1,02	8,22	10,28	10,60	11,61	15,28	16,20	26,60	32,00	37,81	39,60	41,27	54,41	135,41	224,86	413,80	678,84
	Molise	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,15	14,94	14,94	14,94	14,94	14,94
	Campania	-0,99	-0,43	2,76	5,84	7,00	9,74	11,65	12,14	14,25	18,27	22,44	28,71	33,70	38,72	55,83	71,82	99,10	171,54	244,84
	Puglia	-49,40	-2,45	-1,25	0,00	2,09	4,36	7,39	9,89	14,44	14,71	19,31	20,32	28,38	43,23	44,32	52,61	60,75	84,83	91,90
	Basilicata	-2,76	-2,76	2,26	2,26	10,05	10,05	10,15	10,15	13,75	15,15	15,15	17,43	17,43	39,20	39,20	41,57	41,57	50,25	50,25
	Calabria	-5,20	-3,67	-0,09	0,81	0,93	2,07	5,07	7,28	12,25	12,36	12,56	13,92	16,03	19,54	22,21	24,25	26,24	36,55	71,02
	Sicilia	-11,47	0,00	3,65	6,02	11,36	13,20	13,63	15,57	21,28	26,04	27,38	32,12	45,39	51,68	64,63	82,86	98,40	132,80	211,80
	Sardegna	-527,73	-240,00	2,07	6,20	8,41	8,52	11,69	13,94	15,60	15,76	15,76	17,92	18,94	20,12	20,67	31,17	43,94	113,57	290,00

Cluster 3 - Imprese che fanno ampio ricorso all'affidamento a terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-134,64	-39,41	-9,54	-0,80	6,90	17,89	28,03	36,78	47,82	60,87	73,67	92,84	117,28	152,57	206,65	289,96	417,92	685,38	1.470,52
	Valle d'Aosta	-173,08	-50,70	-27,42	-3,40	-0,39	6,85	24,56	29,72	37,20	48,20	66,42	86,51	103,20	125,33	156,96	230,22	510,27	837,81	2.451,08
	Lombardia	-129,78	-34,81	-9,19	-1,03	7,65	17,57	26,58	35,38	46,18	59,58	76,23	97,50	124,75	161,46	210,40	296,57	447,91	705,01	1.540,50
	Trentino Alto Adige	-184,82	-50,36	-9,96	-0,65	9,91	22,68	33,86	45,74	56,71	74,75	89,58	112,86	151,66	198,05	249,91	351,71	482,36	742,15	1.408,83
	Veneto	-182,85	-56,79	-19,40	-5,36	-0,66	6,07	14,50	24,22	31,74	43,02	58,44	75,38	98,55	131,07	174,95	239,87	348,13	583,12	1.257,90
	Friuli Venezia Giulia	-195,82	-76,13	-29,60	-10,64	-3,39	3,87	14,53	22,72	31,08	42,18	53,10	70,24	87,46	108,08	144,80	188,33	288,06	454,55	1.154,30
	Liguria	-100,90	-28,67	-7,57	-2,07	1,97	9,74	21,36	33,90	42,95	55,72	73,13	92,57	112,82	145,81	191,39	240,95	354,67	608,03	1.226,06
	Emilia Romagna	-187,70	-54,54	-18,09	-5,44	1,00	11,12	20,67	28,99	37,75	47,97	61,38	78,97	104,77	138,00	175,92	227,87	336,58	572,04	1.392,94
	Toscana	-162,83	-46,17	-12,97	-3,77	0,76	10,79	20,09	29,66	40,84	51,02	64,94	80,73	101,52	127,99	170,56	222,11	318,58	517,92	1.184,55
	Umbria	-277,80	-59,20	-21,10	-5,64	-1,45	2,45	15,64	20,42	29,28	37,13	52,71	69,59	95,60	131,70	165,63	234,56	305,45	508,51	1.148,80
	Marche	-139,96	-30,98	-10,22	-1,22	6,51	17,15	25,83	35,10	46,75	57,13	74,77	94,01	118,79	152,19	198,96	276,89	375,13	654,74	1.323,51
	Lazio	-42,07	-8,70	-2,40	0,00	6,34	14,26	22,08	30,82	40,53	53,55	68,36	84,11	110,52	139,13	182,00	254,91	341,34	534,87	1.197,95
	Abruzzo	-80,79	-15,29	-4,42	-0,61	3,86	12,91	19,20	27,08	35,83	46,11	57,75	72,97	90,19	111,86	153,47	202,98	267,78	386,76	652,11
	Molise	-34,60	-1,13	0,65	5,03	10,63	14,84	21,90	30,88	37,92	47,93	57,83	67,81	77,74	114,42	143,71	171,31	195,10	275,17	580,90
	Campania	-12,34	-1,73	0,50	5,12	10,23	16,27	20,25	24,77	31,36	39,59	49,59	60,56	74,59	95,36	120,54	167,92	203,75	308,70	609,78
	Puglia	-24,07	-4,00	-0,94	1,47	6,49	10,96	15,94	22,26	29,28	37,06	44,78	56,24	71,19	92,57	125,55	159,86	234,43	341,95	634,37
	Basilicata	-50,42	-6,04	-0,29	7,08	11,40	16,86	21,51	27,43	33,08	38,41	47,02	57,45	66,59	83,52	100,61	153,28	189,66	242,13	639,10
	Calabria	-21,75	-3,60	-0,77	2,54	8,55	13,31	16,14	18,62	23,99	29,20	36,38	46,68	60,05	80,12	112,76	143,99	196,51	329,65	584,70
	Sicilia	-23,25	-2,30	-0,00	2,30	7,65	11,75	16,42	20,63	25,14	31,21	40,23	47,90	60,78	81,11	105,88	139,31	202,80	301,01	583,56
	Sardegna	-91,20	-22,40	-4,95	-0,49	3,77	11,08	16,84	22,85	27,86	37,78	48,65	58,42	75,76	100,31	135,12	192,09	276,79	473,64	888,50

Cluster 4 - Imprese specializzate nei lavori di fondazione, palificazione, trivellazione, perforazione e scavo di pozzi d'acqua

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-16,94	7,52	15,57	17,13	23,48	31,13	33,86	35,88	40,89	44,27	54,24	63,37	71,93	89,43	111,43	155,89	208,32	286,93	658,58
	Valle d'Aosta	12,24	12,24	12,24	12,24	29,83	29,83	29,83	57,65	57,65	60,03	60,03	60,03	80,70	80,70	80,70	364,02	364,02	364,02	930,36
	Lombardia	-20,03	4,50	11,51	16,71	22,72	26,58	31,85	34,94	40,36	43,57	55,76	70,82	78,84	109,40	158,10	170,95	254,46	349,46	566,82
	Trentino Alto Adige	-279,55	-1,38	15,28	23,29	30,36	36,51	46,14	49,38	51,40	60,57	71,94	90,02	104,64	122,94	180,84	182,28	312,62	344,64	552,96
	Veneto	9,84	17,51	20,70	23,99	25,51	29,74	37,07	45,67	51,05	69,29	75,10	89,97	105,97	120,04	131,50	175,95	227,74	284,87	553,42
	Friuli Venezia Giulia	-70,46	-5,86	0,45	10,99	15,87	21,69	25,67	26,82	33,51	34,83	38,53	39,55	40,29	45,98	55,47	66,65	98,23	172,83	267,75
	Liguria	-47,58	-1,17	12,73	27,69	28,17	30,65	34,19	45,64	47,83	49,03	66,79	82,52	91,79	101,74	108,26	118,97	138,72	146,38	217,50
	Emilia Romagna	-0,86	4,38	11,81	16,10	17,66	22,33	25,49	30,34	35,95	38,59	40,85	48,04	51,41	59,30	74,66	87,03	164,18	227,48	636,24
	Toscana	3,32	8,26	10,34	13,72	17,54	19,45	22,61	23,39	27,11	31,28	38,78	43,92	52,50	60,57	69,17	79,60	114,55	185,56	252,72
	Umbria	4,02	7,21	11,10	16,95	17,94	18,91	26,03	28,41	30,29	31,35	33,09	35,49	41,16	53,14	74,80	77,57	86,59	92,91	812,61
	Marche	3,70	11,92	14,12	17,35	19,76	24,62	26,62	29,13	32,69	34,50	36,34	39,01	46,55	55,24	65,25	79,50	131,80	156,10	250,50
	Lazio	-0,36	8,47	11,27	15,71	19,68	21,02	24,82	26,49	31,04	38,24	44,36	50,05	62,56	80,49	96,59	127,63	168,06	247,16	396,39
	Abruzzo	-1,30	4,66	6,40	8,43	18,46	18,91	23,96	24,82	28,35	35,18	35,86	38,90	49,36	53,52	66,28	79,72	94,16	153,13	179,29
	Molise	7,41	7,41	8,65	15,47	15,47	16,36	28,20	28,20	35,35	35,35	35,42	40,50	40,50	56,99	77,04	77,04	415,31	604,86	604,86
	Campania	-5,73	1,33	4,19	5,71	8,45	10,91	12,96	16,36	21,03	26,39	31,88	36,97	45,40	55,14	72,12	87,24	162,45	230,35	389,16
	Puglia	3,95	6,33	10,00	12,72	15,04	16,25	19,96	21,62	24,45	28,91	32,16	35,83	40,25	46,00	53,52	65,11	81,26	107,09	316,91
	Basilicata	-57,65	-4,92	0,00	5,19	5,43	13,18	15,92	18,99	19,61	37,37	40,13	47,50	48,36	55,15	74,36	102,41	294,02	453,31	848,98
	Calabria	-48,61	0,63	2,41	4,37	8,06	9,54	10,88	12,95	19,01	22,71	34,67	40,11	49,75	73,53	98,43	118,81	201,05	258,56	560,15
	Sicilia	-9,09	-0,00	3,55	6,05	8,45	12,75	15,59	17,23	18,90	20,38	27,06	31,06	33,87	39,76	48,57	68,51	81,79	123,00	217,24
	Sardegna	3,34	7,41	8,92	10,43	12,46	15,16	16,87	22,76	24,01	26,24	27,36	32,18	44,39	47,46	54,52	77,42	110,75	162,54	314,92

Cluster 5 - Imprese che operano nell'ambito della riqualificazione e recupero acquisendo i lavori in subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	2,75	9,03	11,92	13,80	15,08	16,17	16,98	17,93	18,66	20,10	21,72	23,03	24,69	26,33	28,37	31,89	36,33	47,88	65,61
	Valle d'Aosta	-0,11	6,46	12,00	12,59	13,72	18,72	18,86	20,61	21,65	22,53	23,15	24,98	26,09	29,03	32,80	34,79	36,81	37,82	111,52
	Lombardia	4,04	9,83	12,55	15,21	16,60	17,95	18,93	20,03	21,19	22,51	24,39	26,00	27,71	30,66	33,39	37,51	44,27	60,20	88,20
	Trentino Alto Adige	8,85	12,84	15,37	17,17	18,18	18,93	21,14	22,19	22,89	23,57	24,00	25,62	27,73	32,32	33,21	34,80	39,34	55,25	78,61
	Veneto	5,07	9,52	11,73	13,27	14,24	15,54	16,69	17,81	18,69	19,48	20,22	21,60	22,55	24,09	26,69	28,85	31,20	36,55	49,78
	Friuli Venezia Giulia	-0,05	10,17	11,88	13,23	13,99	15,55	16,51	19,67	20,76	22,00	23,77	24,01	25,60	28,32	32,80	34,39	39,58	46,49	74,62
	Liguria	1,54	8,95	10,22	12,96	14,43	15,70	16,90	17,61	18,56	19,22	21,36	23,20	26,08	29,41	37,77	41,70	44,72	52,74	138,78
	Emilia Romagna	2,94	9,12	11,54	13,32	14,97	15,57	16,72	17,61	18,75	19,90	20,89	22,42	23,65	26,05	28,65	31,68	37,64	47,81	66,05
	Toscana	1,58	8,18	11,14	12,47	13,69	14,38	15,26	16,08	17,19	18,35	19,48	20,73	21,84	22,80	24,92	27,79	32,20	41,84	68,96
	Umbria	-0,27	3,25	8,63	12,66	14,10	15,79	16,75	17,74	18,25	19,04	20,21	21,54	22,59	24,23	26,85	29,16	32,18	41,07	60,23
	Marche	0,25	5,95	9,39	10,64	12,39	13,92	14,68	16,48	17,49	18,47	20,12	21,56	24,05	25,72	28,79	34,33	39,85	54,39	108,55
	Lazio	0,00	5,70	9,80	11,85	13,56	14,99	16,47	17,72	19,11	20,33	21,01	22,98	25,57	28,76	32,68	41,43	54,96	82,00	168,30
	Abruzzo	-25,97	0,45	5,81	9,29	10,12	11,93	13,28	14,23	14,78	15,79	16,43	17,29	18,18	18,94	23,43	27,93	32,60	35,58	72,18
	Molise	-5,42	2,95	6,36	6,47	10,81	12,44	12,83	13,34	13,35	13,38	14,62	17,04	17,35	18,95	24,92	24,98	25,34	25,41	48,20
	Campania	-2,24	3,09	6,89	8,92	10,77	12,07	13,69	15,10	15,89	17,00	18,37	20,08	22,08	24,78	30,30	33,55	43,78	62,98	93,04
	Puglia	-6,67	2,30	4,52	7,76	9,89	10,30	12,16	12,78	14,07	14,70	15,93	16,70	19,27	19,94	23,52	27,37	35,37	50,90	63,62
	Basilicata	-49,04	0,00	1,40	4,94	5,39	8,74	10,25	10,39	10,95	11,01	11,73	14,51	17,88	19,83	20,62	21,14	23,71	25,46	33,53
	Calabria	-5,61	0,58	3,72	5,89	7,49	8,78	10,05	10,52	10,73	12,56	13,86	18,55	22,91	24,33	28,56	30,31	37,98	45,12	50,85
	Sicilia	-0,02	2,74	4,02	6,04	7,57	8,99	9,99	11,22	12,88	14,08	15,16	16,78	18,41	20,31	21,71	25,97	32,47	39,48	80,95
	Sardegna	-2,10	4,88	5,96	8,01	10,51	11,18	13,84	14,60	15,70	16,75	17,86	19,19	20,69	22,81	25,82	27,76	34,99	43,27	47,75

Cluster 6 - Imprese che operano nell'ambito della riqualificazione e recupero acquisendo i lavori in appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	3,47	12,94	16,97	19,39	21,63	23,85	25,19	26,82	29,23	31,55	34,20	36,97	40,08	45,50	51,23	59,48	68,66	89,17	146,76
	Valle d'Aosta	-2,06	8,23	17,30	20,10	24,94	25,93	27,51	34,49	39,61	41,82	42,43	46,05	52,88	62,12	68,12	76,71	95,84	119,12	186,28
	Lombardia	0,58	11,75	16,19	19,22	21,75	24,15	26,20	28,29	30,70	33,34	36,19	39,89	44,37	49,82	56,93	67,17	82,76	117,07	213,46
	Trentino Alto Adige	9,84	15,72	21,28	24,44	26,99	30,27	34,22	36,51	39,10	41,90	48,03	53,67	56,53	62,46	70,64	79,45	92,06	122,47	192,11
	Veneto	5,41	12,40	16,10	17,98	19,92	21,80	23,36	24,67	26,61	28,70	31,05	33,92	36,70	40,65	45,18	52,34	62,00	83,20	135,18
	Friuli Venezia Giulia	3,84	10,72	15,94	18,02	20,45	22,51	25,06	26,39	28,72	30,93	34,09	37,75	41,30	45,31	49,26	57,18	69,89	87,66	155,39
	Liguria	-0,10	12,14	15,94	19,65	22,79	25,35	27,91	31,35	33,06	37,43	41,60	47,27	56,35	62,01	71,97	88,88	108,26	153,98	256,45
	Emilia Romagna	1,94	10,83	14,51	17,20	19,18	21,09	23,18	24,85	26,56	28,89	31,08	34,35	37,46	41,74	47,43	55,16	65,78	89,11	154,75
	Toscana	-0,04	9,92	14,05	16,24	18,18	20,20	22,00	23,63	25,41	27,51	30,03	33,03	35,88	40,23	46,02	53,52	69,10	98,49	175,02
	Umbria	3,02	10,14	13,49	16,02	17,61	19,05	20,80	22,47	24,34	26,13	27,98	30,35	35,18	41,02	46,43	54,15	70,76	91,06	136,16
	Marche	-2,51	9,96	14,40	16,43	18,60	20,39	21,92	23,27	25,15	27,64	29,58	32,20	34,10	38,17	41,40	48,93	60,56	82,08	145,72
	Lazio	-1,68	7,65	11,33	13,63	15,51	17,15	19,05	20,96	22,55	25,45	28,45	33,39	38,59	43,77	55,61	67,87	89,90	146,64	290,89
	Abruzzo	2,91	9,25	11,74	13,87	15,82	17,52	19,77	21,89	23,69	25,57	27,37	30,63	34,27	39,73	43,71	50,22	60,54	88,38	161,45
	Molise	-1,06	3,79	9,92	11,77	12,77	13,26	14,66	16,12	16,82	17,66	19,74	20,71	21,55	24,01	25,51	28,26	40,72	49,44	77,68
	Campania	-1,52	2,49	6,52	8,69	10,29	12,24	13,81	15,22	16,42	18,08	20,07	22,49	25,69	28,67	32,77	40,53	51,28	78,34	153,47
	Puglia	-1,08	5,26	9,01	10,64	11,86	13,28	14,43	15,67	17,17	18,69	20,25	22,05	23,84	26,07	29,50	36,55	42,86	59,10	108,95
	Basilicata	-1,90	3,27	6,13	8,98	10,52	12,15	13,37	14,75	15,81	17,25	18,99	20,17	22,34	24,73	28,17	29,48	34,69	42,27	70,10
	Calabria	-1,49	3,87	6,63	8,49	9,69	11,15	12,16	13,41	14,51	15,37	16,40	18,61	20,12	22,10	24,68	28,59	35,80	46,46	72,42
	Sicilia	-1,13	3,44	7,53	9,73	11,10	12,33	13,36	14,31	15,64	16,80	18,01	19,49	21,17	23,08	25,69	29,38	34,37	46,66	74,23
	Sardegna	0,63	6,89	9,31	10,94	12,64	13,64	14,64	15,63	16,99	17,81	18,78	19,86	21,49	23,36	25,52	27,81	32,65	41,90	64,55

Cluster 7 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia abitativa privata di nuova costruzione a seguito di propria promozione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-30,40	-2,09	5,37	11,20	16,26	21,21	24,83	28,30	31,70	36,61	41,10	48,13	53,77	62,36	72,66	81,55	111,44	167,50	357,11
	Valle d'Aosta	-25,88	-6,28	3,79	8,84	16,49	19,49	21,61	22,69	24,94	26,22	34,57	36,50	41,73	42,97	49,28	59,41	81,38	91,68	146,05
	Lombardia	-54,70	-6,04	0,20	10,02	15,77	21,24	26,27	31,25	35,26	41,89	47,58	54,59	63,02	73,30	88,19	108,38	143,13	187,34	342,53
	Trentino Alto Adige	-73,08	-14,35	5,01	16,93	20,78	25,52	29,21	33,78	36,48	44,19	49,80	53,94	64,75	71,63	77,73	86,65	132,33	155,79	243,35
	Veneto	-32,23	-2,65	0,70	12,61	16,23	20,18	22,93	25,69	27,90	31,26	35,66	40,22	45,36	51,59	65,27	74,79	96,30	126,04	178,73
	Friuli Venezia Giulia	-21,25	-1,10	8,16	15,55	20,88	23,75	25,31	29,54	33,01	33,92	36,91	42,90	48,77	56,57	70,78	88,23	149,32	213,44	415,41
	Liguria	-104,60	-1,80	2,59	12,63	17,18	19,29	20,97	24,73	28,40	30,36	38,41	44,71	58,39	66,51	74,20	106,64	141,05	183,97	356,94
	Emilia Romagna	-30,31	-7,29	-0,06	5,71	11,55	14,87	18,05	22,56	25,56	29,87	34,31	38,45	46,90	56,71	68,46	89,90	118,56	168,12	317,93
	Toscana	-31,23	-4,22	0,00	6,64	12,37	15,80	18,58	23,40	27,62	31,84	34,87	39,59	48,39	59,22	73,02	91,59	130,26	181,26	369,56
	Umbria	-67,78	-14,30	0,00	9,34	13,61	17,85	21,83	23,90	25,85	31,82	36,81	47,04	59,73	77,20	88,12	106,12	139,91	174,87	411,79
	Marche	-81,85	-10,75	-1,07	3,47	9,69	15,76	19,49	22,63	25,53	32,64	38,56	43,57	56,85	68,28	81,74	100,76	125,53	217,30	429,82
	Lazio	-33,11	-6,30	-0,51	2,73	8,61	12,29	15,44	18,06	20,87	23,70	27,01	32,13	39,97	48,22	66,34	88,48	118,72	181,51	373,25
	Abruzzo	-24,03	-2,70	0,00	7,60	10,29	13,20	14,42	16,20	18,62	22,14	25,09	27,77	33,62	38,93	52,76	60,90	82,99	124,04	254,00
	Molise	-55,10	-12,72	-5,30	0,60	3,27	7,10	8,27	11,72	14,18	15,95	17,78	22,27	24,87	30,25	51,84	68,91	95,26	108,69	142,75
	Campania	-7,82	-0,62	0,00	3,37	5,50	7,75	10,15	12,71	14,30	16,42	18,67	22,84	27,41	34,57	42,85	55,95	74,18	105,38	189,77
	Puglia	-14,35	-1,46	2,68	6,81	9,39	11,40	13,51	15,45	18,22	21,21	24,70	29,06	34,51	43,62	52,44	72,71	96,77	141,34	254,51
	Basilicata	-13,87	-0,61	0,75	2,53	7,02	8,67	10,87	12,83	14,61	16,21	17,24	18,90	21,86	24,19	27,73	34,10	44,60	59,14	100,07
	Calabria	-6,05	0,00	3,93	7,14	9,06	10,27	12,04	14,03	15,38	17,54	19,28	20,87	23,82	28,42	34,45	40,88	56,99	74,19	123,16
	Sicilia	-10,20	-0,51	1,95	4,75	7,50	9,66	11,72	13,76	15,49	17,59	20,38	24,27	27,59	32,49	40,86	53,75	73,13	108,60	207,51
	Sardegna	-12,95	-1,50	1,01	5,87	8,90	11,27	13,78	15,24	17,51	19,56	21,73	24,52	30,68	34,79	42,55	54,67	70,30	110,26	219,00

Cluster 8 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia abitativa privata di nuova costruzione acquisendo i lavori in appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-4,00	9,01	16,50	20,65	24,02	26,73	28,84	31,57	35,20	38,78	43,10	49,68	58,24	67,08	78,20	97,45	138,43	196,57	410,26
	Valle d'Aosta	-72,54	8,41	14,38	18,44	22,97	24,43	29,10	33,70	38,96	46,29	54,46	57,70	85,76	95,44	99,36	107,93	136,98	180,43	442,61
	Lombardia	-19,18	4,26	13,84	19,29	23,58	27,28	31,14	35,46	40,15	45,44	51,68	60,03	70,32	82,19	100,04	123,01	164,63	247,63	467,04
	Trentino Alto Adige	-115,30	-8,10	13,17	21,66	24,88	29,63	32,80	39,09	47,76	53,10	62,80	71,94	82,51	94,16	101,87	125,86	169,09	226,10	449,48
	Veneto	-23,15	7,21	15,28	18,80	21,36	23,86	26,10	28,36	31,03	33,91	37,42	41,70	45,89	53,09	59,70	72,14	89,70	127,07	209,02
	Friuli Venezia Giulia	-37,09	3,75	11,24	17,70	22,33	25,78	27,66	30,82	33,65	36,32	39,68	43,76	49,45	54,35	62,38	73,57	89,93	115,44	206,41
	Liguria	-57,00	-1,22	9,78	17,08	22,04	24,67	27,39	31,78	35,37	39,45	44,11	48,13	57,45	67,96	91,98	112,40	133,25	222,56	350,06
	Emilia Romagna	-36,15	0,00	11,75	15,77	18,80	21,92	25,24	28,34	31,65	34,52	39,46	45,04	51,79	60,63	72,02	90,27	123,28	201,82	389,90
	Toscana	-23,94	-0,94	8,53	13,59	18,33	22,93	25,95	29,22	33,34	37,72	43,61	49,40	56,10	66,08	77,47	93,78	129,14	189,63	312,97
	Umbria	-5,52	2,98	8,04	14,20	16,87	20,86	23,83	25,65	27,97	31,86	36,01	39,29	46,47	51,00	62,96	72,50	93,46	147,40	292,65
	Marche	-18,95	2,67	13,30	17,09	19,91	23,83	26,12	28,93	32,63	36,70	40,54	45,62	54,05	60,45	72,90	92,08	137,26	197,80	404,57
	Lazio	-7,37	0,00	8,65	12,94	16,13	18,74	21,81	24,52	27,90	32,48	38,55	45,61	53,66	64,70	78,24	100,08	140,67	229,39	452,94
	Abruzzo	-4,00	4,71	10,67	13,68	16,17	18,51	20,59	22,46	24,44	26,65	29,35	34,05	37,44	43,56	51,75	66,96	92,18	135,10	238,50
	Molise	-18,06	-1,35	2,05	5,43	7,99	11,73	14,88	16,27	17,75	19,97	21,33	24,44	27,80	30,89	38,96	42,91	48,25	56,04	75,41
	Campania	-3,46	1,00	5,56	8,09	10,32	12,26	14,20	15,79	17,45	19,53	21,64	24,85	28,52	32,80	39,46	48,50	63,56	95,19	202,34
	Puglia	-2,99	2,42	6,78	9,38	11,79	14,00	15,85	17,17	19,07	21,47	23,60	26,53	30,43	33,98	41,89	53,14	70,91	104,34	194,11
	Basilicata	-6,54	5,06	10,19	12,63	14,10	15,26	16,12	17,90	20,66	21,59	22,43	24,04	26,25	28,02	32,30	39,42	44,72	56,10	91,99
	Calabria	-4,02	0,57	5,02	8,60	11,41	13,00	14,40	15,87	17,50	19,42	21,73	24,24	26,79	30,04	36,58	45,03	57,83	84,13	164,26
	Sicilia	-4,63	1,07	5,72	8,47	10,31	11,94	13,61	14,81	16,25	17,77	19,79	22,00	24,49	27,09	31,94	38,04	50,75	72,89	145,42
	Sardegna	0,00	7,87	10,24	12,09	13,36	14,68	15,59	16,99	18,69	20,24	22,12	24,01	25,86	28,20	33,13	39,75	51,92	67,84	138,32

Cluster 9 - Imprese che operano nell'ambito dei lavori pubblici acquisendo le commesse in appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	6,24	12,80	19,43	24,09	29,00	37,31	43,15	51,16	59,44	65,12	74,61	84,74	109,23	126,12	156,03	174,51	243,78	297,60	437,23
	Valle d'Aosta	-14,72	4,80	12,69	20,49	22,35	26,57	43,35	47,78	52,79	68,11	70,61	80,96	132,58	140,68	181,47	197,53	204,09	329,49	532,08
	Lombardia	-33,73	12,54	19,85	22,13	28,98	33,87	39,73	46,15	51,29	58,66	73,98	86,90	99,32	121,88	142,44	184,44	251,65	324,47	496,93
	Trentino Alto Adige	-22,19	10,00	18,57	24,88	36,50	49,50	58,34	62,91	75,28	81,41	93,71	98,63	115,95	151,53	162,97	226,98	275,27	355,96	555,53
	Veneto	-94,38	-3,94	18,49	23,51	29,77	39,59	45,89	57,32	64,38	77,93	102,86	132,75	147,05	180,82	218,37	256,27	305,06	422,40	603,92
	Friuli Venezia Giulia	-67,83	1,45	6,55	25,84	28,88	31,16	40,61	57,36	72,66	89,76	109,62	129,18	156,37	172,99	196,97	268,44	335,66	375,43	575,65
	Liguria	-29,47	2,76	19,77	25,64	32,45	44,27	56,66	78,21	96,32	115,27	127,52	140,27	179,40	194,23	215,15	325,88	396,05	791,58	1.270,94
	Emilia Romagna	-5,73	2,79	11,16	18,84	23,43	26,67	30,51	37,05	44,40	56,86	71,87	80,28	102,47	114,35	136,56	183,10	201,23	279,14	708,88
	Toscana	-10,94	1,51	20,05	26,02	32,15	40,84	46,05	50,68	58,39	66,54	82,89	98,84	119,57	148,41	197,21	231,28	286,58	410,15	617,61
	Umbria	-181,04	0,00	5,60	12,59	25,58	28,26	34,37	40,84	50,56	55,53	59,05	62,29	78,02	90,14	108,18	131,62	140,31	182,17	792,16
	Marche	-0,86	7,15	11,92	19,71	23,18	28,95	38,69	48,05	55,59	63,42	73,77	80,44	84,74	97,98	117,41	138,02	174,49	196,90	402,04
	Lazio	-12,69	0,76	14,83	22,93	30,73	38,94	43,89	59,14	73,77	92,49	110,66	141,21	174,21	207,63	261,46	320,97	409,16	509,58	775,14
	Abruzzo	-0,06	5,05	9,66	16,42	22,34	29,89	38,16	42,71	45,81	48,51	56,29	66,32	80,19	92,45	114,22	138,23	170,78	210,06	434,73
	Molise	-3,17	0,89	12,68	14,16	18,98	20,35	26,68	35,08	38,81	41,78	49,89	58,73	87,65	101,82	138,81	181,74	238,83	250,87	446,65
	Campania	-5,21	2,72	9,69	12,58	16,63	19,65	23,38	27,27	32,43	40,73	46,50	56,96	68,13	83,44	100,72	131,93	175,92	260,27	488,76
	Puglia	-6,05	3,21	14,05	21,17	27,54	31,60	34,81	44,26	48,47	54,54	65,88	80,59	95,92	118,50	144,54	187,72	258,20	361,61	640,32
	Basilicata	-3,77	8,86	12,15	16,31	19,25	21,09	25,80	32,65	35,45	39,37	45,70	58,90	71,01	76,84	99,11	127,87	157,71	276,84	915,64
	Calabria	-5,48	2,67	8,53	11,46	13,93	17,03	21,05	24,37	27,70	32,98	39,32	44,63	53,15	64,50	75,60	99,20	128,13	179,92	297,84
	Sicilia	-10,14	0,80	7,51	10,98	13,46	15,16	16,69	18,79	21,83	26,22	30,96	40,37	47,43	63,76	88,68	110,16	152,84	205,00	386,69
	Sardegna	-1,29	6,77	10,93	14,26	15,99	18,51	21,00	23,62	27,54	31,51	35,20	41,58	46,52	56,87	68,80	94,29	129,79	190,63	318,19

Cluster 10 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia non abitativa privata di nuova costruzione acquisendo i lavori in subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	9,20	10,29	12,54	14,10	15,32	17,83	20,75	22,82	24,94	25,92	30,00	34,75	41,90	51,23	55,98	78,80	98,46	144,90	355,39
	Valle d'Aosta	-0,58	-0,58	-0,58	5,10	5,10	5,10	15,49	15,49	21,11	21,11	21,11	27,21	27,21	38,47	38,47	38,47	167,98	167,98	451,06
	Lombardia	-0,42	7,93	10,76	14,49	16,37	18,22	21,03	23,67	26,46	29,59	31,95	36,49	41,62	50,73	72,23	92,69	131,09	242,82	431,24
	Trentino Alto Adige	-15,10	2,84	7,30	13,32	13,93	15,57	23,77	24,65	26,56	28,17	30,00	39,20	39,28	43,75	49,10	50,13	76,75	91,16	193,12
	Veneto	0,13	10,00	12,83	15,92	17,45	18,61	20,71	21,95	23,43	24,93	27,61	30,02	34,28	38,37	56,87	65,41	87,70	127,09	248,28
	Friuli Venezia Giulia	-24,47	10,11	10,94	18,75	19,41	24,45	26,32	27,59	28,57	28,99	31,50	33,67	35,39	36,40	40,37	53,63	113,74	139,44	187,00
	Liguria	-4,10	1,97	4,17	13,78	15,66	19,50	20,51	23,73	24,31	29,23	29,64	29,73	31,53	32,53	133,68	146,31	191,57	195,87	527,02
	Emilia Romagna	1,83	7,73	11,29	12,67	14,49	16,08	17,49	18,70	20,36	23,43	25,70	27,58	31,43	37,63	44,27	54,46	71,01	110,63	231,20
	Toscana	-2,40	3,55	6,43	9,66	11,97	14,73	15,81	18,86	19,62	20,27	22,54	25,37	28,98	32,95	35,70	43,03	56,40	155,66	347,63
	Umbria	-44,38	4,45	5,66	10,29	13,75	17,05	17,44	19,61	23,12	23,49	27,54	33,97	40,90	55,42	63,07	102,59	162,42	376,16	938,79
	Marche	2,50	8,05	11,32	12,99	16,30	19,98	20,07	21,25	22,56	25,55	28,08	31,65	33,38	35,80	44,08	55,00	98,73	118,55	274,87
	Lazio	-60,97	-4,05	3,98	6,11	13,70	15,83	18,73	22,29	25,15	29,53	40,83	48,93	57,15	62,66	75,12	88,70	120,65	154,54	291,75
	Abruzzo	-215,22	2,92	5,25	5,83	5,96	7,98	14,54	14,54	15,76	16,54	17,43	20,65	26,14	35,49	45,52	57,20	233,02	281,07	751,04
	Molise	10,46	10,46	10,46	10,46	12,63	12,63	12,63	30,50	30,50	34,19	34,19	34,19	88,50	88,50	88,50	576,91	576,91	576,91	15.517,20
	Campania	-4,55	0,00	3,24	5,32	7,21	7,89	10,00	10,95	13,66	14,61	16,81	19,83	34,05	39,15	58,60	80,42	106,07	167,69	228,57
	Puglia	-26,44	-0,09	5,17	7,25	11,82	13,60	15,74	16,93	20,28	22,26	26,71	28,28	31,85	39,47	47,41	74,01	131,79	199,86	272,80
	Basilicata	0,00	5,47	5,47	8,57	14,13	15,42	18,65	18,65	18,93	19,63	23,21	27,23	27,23	33,06	45,12	67,87	76,12	76,12	137,96
	Calabria	-115,62	-12,55	-7,04	0,00	5,24	6,50	7,14	8,83	9,16	13,45	14,28	14,67	16,07	16,83	19,36	23,37	35,50	42,15	45,59
	Sicilia	-0,17	6,88	10,16	11,94	13,87	17,91	21,60	23,92	32,72	36,68	40,52	50,22	62,36	96,47	108,37	128,50	227,43	296,25	474,95
	Sardegna	-7,21	3,19	6,31	9,41	10,67	12,97	13,86	15,59	17,47	21,04	23,44	24,63	29,19	30,76	38,77	44,23	51,36	69,23	122,66

Cluster 11 - Imprese che operano nell'ambito dei lavori complementari acquisiti con modalità differenti dal subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-3,24	1,95	7,64	11,18	14,56	16,36	19,11	21,41	23,91	26,17	28,00	31,57	36,22	42,87	51,53	64,18	90,17	142,96	298,67
	Valle d'Aosta	0,00	6,58	13,87	17,13	20,71	21,15	22,81	27,04	28,95	30,60	31,96	35,05	38,11	39,31	45,93	62,77	95,66	158,71	333,89
	Lombardia	-22,31	-1,97	4,60	11,65	15,68	18,59	22,06	25,01	27,88	30,93	34,49	38,76	44,40	51,67	61,65	77,39	108,66	174,84	324,01
	Trentino Alto Adige	-7,46	5,21	11,46	16,22	17,68	20,58	21,73	24,30	25,91	29,96	34,24	39,14	44,81	53,09	60,20	72,89	99,47	150,39	294,67
	Veneto	-21,96	-0,74	4,03	9,82	14,18	16,65	18,27	20,38	22,35	24,44	26,38	29,78	32,96	36,34	41,43	48,45	62,83	89,54	191,38
	Friuli Venezia Giulia	-12,42	-1,36	2,70	9,29	12,25	15,92	19,13	20,94	22,24	24,09	26,81	30,52	33,92	38,48	42,21	49,48	72,19	94,11	168,09
	Liguria	-54,79	-4,75	4,92	10,90	14,11	17,75	19,18	21,82	24,39	26,22	29,63	34,56	40,00	46,66	55,47	71,17	95,27	129,91	370,30
	Emilia Romagna	-29,01	-1,65	4,58	11,30	14,94	16,86	19,55	21,45	23,53	25,81	28,02	31,11	35,04	43,43	53,89	69,91	98,38	159,30	372,33
	Toscana	-6,11	0,81	5,59	10,55	13,38	15,46	17,00	18,30	20,61	22,49	24,76	26,98	29,95	35,41	40,81	54,57	79,77	116,41	229,36
	Umbria	-9,04	0,32	6,03	9,07	11,21	13,46	15,77	16,79	18,64	19,80	21,40	22,94	26,14	32,40	37,24	46,87	62,93	80,81	204,19
	Marche	-16,75	-1,22	3,09	7,70	10,87	14,86	17,69	20,44	22,62	24,58	27,95	31,35	35,31	41,58	48,67	57,70	80,29	120,64	225,68
	Lazio	-5,79	0,59	4,79	8,34	11,05	12,76	14,53	15,93	17,84	19,93	22,58	25,66	30,07	36,06	46,35	60,15	87,97	137,59	328,95
	Abruzzo	-4,51	0,00	4,45	8,16	10,04	11,69	13,27	14,54	15,46	16,97	19,02	21,12	23,68	26,68	31,44	37,89	54,75	78,22	171,05
	Molise	-16,87	-1,42	1,07	7,01	8,65	10,54	11,92	12,95	14,66	16,02	17,56	19,28	21,32	24,36	29,98	33,62	42,22	80,89	139,05
	Campania	-2,33	0,02	3,60	6,85	8,57	9,99	11,31	12,81	14,16	15,41	16,62	18,29	20,30	23,18	28,37	35,64	47,43	68,95	113,96
	Puglia	-5,20	0,00	3,49	6,62	9,17	11,15	12,75	14,39	15,55	16,66	17,94	19,71	22,06	26,37	30,24	35,04	46,48	74,28	153,94
	Basilicata	-4,24	-0,52	0,24	3,62	5,07	7,36	8,96	11,13	12,86	15,23	16,87	19,51	20,80	22,52	24,66	28,45	41,49	64,99	143,85
	Calabria	-6,50	-0,53	1,08	2,65	4,69	6,47	7,49	9,13	11,23	12,26	13,39	14,83	16,78	18,59	20,86	24,44	30,15	42,43	90,10
	Sicilia	-3,40	-0,10	2,43	5,27	7,81	9,67	11,26	12,40	13,61	14,57	15,81	16,92	19,06	21,63	25,12	29,03	35,84	48,95	104,86
	Sardegna	-4,54	0,00	3,30	6,02	9,33	11,37	12,45	13,98	15,31	16,63	17,60	19,57	22,41	25,83	30,66	35,69	45,80	73,91	121,39

Cluster 12 - Imprese che operano nell'ambito della riqualificazione e recupero a seguito di propria promozione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-48,22	-6,86	2,63	10,12	14,78	17,85	20,35	22,63	24,80	27,08	29,87	32,77	36,51	41,35	49,80	61,24	79,53	136,03	303,46
	Valle d'Aosta	-41,21	-0,19	8,64	15,13	17,90	22,53	24,44	25,41	28,43	31,21	33,63	38,93	42,30	51,04	57,21	67,91	97,85	161,03	380,76
	Lombardia	-41,95	-5,63	1,54	10,04	15,16	18,21	21,19	23,42	25,67	28,44	31,62	35,51	39,23	46,23	55,44	71,40	102,61	181,61	520,68
	Trentino Alto Adige	-53,17	-1,30	6,77	15,55	19,88	23,53	25,48	28,14	32,76	35,69	39,50	43,18	49,55	55,94	66,09	84,17	125,99	246,98	489,40
	Veneto	-50,20	-9,30	0,22	9,16	14,75	17,35	19,38	21,22	23,05	25,10	27,76	30,15	33,32	38,13	46,16	58,52	82,11	148,48	361,86
	Friuli Venezia Giulia	-110,82	-42,79	-12,76	1,69	10,28	14,01	18,28	20,14	22,31	25,54	28,77	32,39	34,61	41,89	46,14	60,30	75,35	105,83	225,88
	Liguria	-61,05	-3,51	3,29	9,88	13,45	15,36	17,77	20,80	22,80	25,26	29,87	33,66	40,46	52,58	80,13	121,08	189,32	318,06	677,61
	Emilia Romagna	-71,10	-22,94	-4,65	1,90	9,28	14,44	17,36	20,00	22,04	24,67	27,68	30,51	36,36	42,63	51,57	68,76	118,95	200,10	582,30
	Toscana	-51,53	-8,89	1,82	8,65	12,31	15,41	17,66	19,68	21,82	24,28	27,01	31,13	37,17	45,26	55,56	75,67	107,12	199,31	413,36
	Umbria	-21,14	-4,19	2,69	9,23	11,62	13,87	16,59	18,44	20,54	23,10	24,81	25,88	29,61	34,20	40,50	46,67	59,81	117,85	286,12
	Marche	-67,42	-7,65	1,08	10,13	14,60	16,76	18,70	19,94	21,70	23,39	24,80	27,96	32,62	39,18	51,78	81,14	132,34	238,39	860,56
	Lazio	-9,99	0,72	6,84	9,37	11,62	13,17	15,21	16,50	17,85	19,09	20,90	23,37	26,03	29,01	33,19	40,71	57,15	88,04	159,45
	Abruzzo	-0,88	4,39	8,22	10,14	11,93	13,33	15,14	16,46	17,68	18,71	20,19	21,73	24,07	26,68	29,46	33,86	45,53	60,80	116,93
	Molise	-0,26	3,73	7,56	8,95	10,81	12,40	12,96	13,91	14,97	16,05	17,22	18,59	21,23	22,64	26,08	32,75	41,05	55,49	86,49
	Campania	-4,00	1,44	5,41	7,67	9,25	10,41	11,64	12,83	14,11	15,37	16,71	18,30	19,95	22,36	25,56	29,38	36,52	50,54	81,44
	Puglia	-6,05	0,99	5,22	8,23	10,73	12,03	13,29	14,50	15,90	17,18	18,22	19,36	20,30	22,90	25,74	30,79	36,36	47,64	69,02
	Basilicata	-11,02	-0,08	3,46	7,83	9,92	11,00	12,41	13,66	14,74	15,84	17,19	19,05	20,36	22,58	25,07	28,89	32,37	42,47	57,20
	Calabria	-0,37	3,50	5,97	7,89	9,13	9,87	11,05	11,88	12,62	13,77	14,33	15,62	16,93	18,81	21,26	24,30	27,45	34,93	58,64
	Sicilia	-1,58	2,13	4,99	7,04	8,76	10,10	11,36	12,46	13,53	14,45	15,63	16,79	18,13	19,59	21,35	23,20	26,74	33,73	49,22
	Sardegna	-5,79	2,66	5,08	7,41	8,99	10,54	11,68	13,03	13,97	15,12	16,43	17,35	18,82	20,24	22,43	26,42	32,68	43,60	72,82

Cluster 13 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia non abitativa privata di nuova costruzione a seguito di propria promozione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-29,05	-13,95	-1,96	1,51	8,93	12,48	16,02	18,39	20,77	23,02	27,48	33,09	36,66	55,08	68,57	94,35	142,09	403,08	621,10
	Valle d'Aosta	-9,06	-9,06	4,99	4,99	4,99	12,99	17,01	17,01	17,01	19,07	20,14	20,14	20,14	22,24	32,23	32,23	32,23	37,14	57,93
	Lombardia	-138,55	-11,39	-2,26	5,55	15,03	18,37	25,44	29,43	31,43	42,73	49,78	55,04	73,56	90,61	116,51	137,97	208,21	347,22	673,85
	Trentino Alto Adige	-0,78	2,87	6,95	16,45	20,30	23,76	27,82	31,86	37,11	48,97	50,36	53,55	55,37	82,15	97,57	123,50	144,66	147,54	608,68
	Veneto	-36,02	-5,72	8,53	11,43	12,52	16,26	18,55	20,70	23,83	25,59	31,96	39,79	51,94	56,66	76,29	134,13	185,41	218,88	1.740,74
	Friuli Venezia Giulia	-26,87	-3,28	-3,28	0,40	0,90	0,90	20,75	25,04	29,09	37,18	37,18	43,94	58,20	58,20	82,54	106,86	512,03	9.515,94	9.515,94
	Liguria	-21,56	-2,20	-1,72	-0,18	6,31	10,80	15,58	19,41	20,95	31,38	33,81	38,15	38,47	56,13	64,54	74,93	117,81	211,86	395,52
	Emilia Romagna	-163,90	-18,02	-2,44	8,88	12,73	17,66	18,64	20,70	25,32	26,15	29,98	32,19	36,21	40,74	46,40	81,63	129,69	155,50	237,14
	Toscana	-70,52	-47,64	-19,19	-14,56	-0,39	4,16	6,86	14,18	15,27	20,00	25,36	28,05	49,03	67,35	98,01	124,69	134,86	177,49	198,39
	Umbria	-89,40	-5,35	-2,66	-0,07	11,96	27,58	28,71	33,99	36,49	40,09	58,12	84,97	90,16	94,62	97,44	112,90	139,52	163,37	529,61
	Marche	-133,85	-44,67	-6,43	-0,91	9,71	15,86	17,27	20,43	30,47	31,42	44,08	56,59	60,61	71,44	111,54	283,77	503,79	590,15	895,67
	Lazio	-40,40	-6,96	-3,06	0,04	6,82	13,04	15,67	18,46	19,93	24,94	32,24	37,13	42,47	57,44	73,72	90,76	138,08	237,68	307,57
	Abruzzo	-91,30	-20,79	-0,09	13,57	16,31	17,34	18,38	21,40	23,88	25,99	26,14	27,39	31,76	49,92	56,28	95,69	139,69	207,95	364,84
	Molise	-16,37	-16,37	-16,37	-16,37	-16,37	6,95	6,95	6,95	6,95	6,95	15,67	15,67	15,67	16,69	16,69	16,69	16,69	16,69	23,53
	Campania	-10,69	0,00	4,10	5,75	8,51	10,89	13,09	15,64	18,04	20,81	25,19	31,09	37,48	40,79	64,59	88,84	133,23	173,46	573,82
	Puglia	-26,05	-9,78	-0,57	3,63	6,78	8,72	11,11	12,10	13,32	14,00	15,16	17,39	23,15	27,82	30,97	40,08	61,79	126,78	269,44
	Basilicata	1,89	4,42	7,31	7,59	8,93	9,78	10,13	15,26	15,42	16,29	17,03	17,20	24,49	25,45	27,87	28,23	38,49	56,59	322,15
	Calabria	-38,05	-2,78	0,72	1,61	3,43	5,57	6,79	8,93	9,62	11,63	15,05	16,40	19,40	20,99	23,52	28,37	38,82	67,62	89,36
	Sicilia	-17,31	-0,72	3,26	5,93	8,40	11,96	12,76	14,21	15,00	16,93	19,23	21,41	23,99	24,69	29,79	39,81	57,40	70,34	276,61
	Sardegna	-11,10	-3,97	0,00	4,50	6,50	8,81	10,50	12,36	13,75	15,02	18,28	22,13	26,16	27,86	30,94	38,88	71,33	85,05	108,14

Cluster 14 - Imprese specializzate nel movimento terra

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	6,93	15,07	18,39	21,98	24,97	29,93	33,26	35,79	39,80	43,21	48,03	52,05	57,03	62,64	67,88	78,57	94,32	127,53	183,53
	Valle d'Aosta	15,35	17,76	17,76	19,58	32,92	32,92	34,24	45,29	46,90	47,47	47,47	49,56	56,17	56,17	64,46	70,27	88,89	369,42	369,42
	Lombardia	-3,64	6,90	12,58	17,17	22,46	25,71	28,91	32,10	34,78	39,14	42,69	45,27	51,70	57,84	66,45	79,60	97,74	142,28	209,34
	Trentino Alto Adige	5,15	15,48	21,45	27,17	29,56	32,19	34,85	37,80	40,89	43,30	47,88	52,31	54,24	59,01	68,61	79,61	97,92	140,37	191,69
	Veneto	0,68	9,10	14,63	19,82	22,10	23,91	26,60	28,99	31,06	33,69	35,79	39,38	42,99	47,45	52,96	59,44	70,12	93,50	154,20
	Friuli Venezia Giulia	2,46	10,82	18,47	20,39	21,85	22,56	25,35	28,38	31,47	37,65	41,18	43,56	49,26	54,37	56,06	59,61	76,42	113,84	169,71
	Liguria	7,85	18,73	20,80	22,18	24,32	27,44	28,39	32,01	34,52	41,04	45,22	48,98	53,03	60,92	69,08	78,91	100,59	122,89	232,16
	Emilia Romagna	-0,13	9,65	15,42	18,76	20,81	23,95	26,04	29,60	31,86	33,76	35,67	39,84	42,33	46,70	51,38	57,56	71,51	104,51	180,85
	Toscana	4,89	10,39	15,31	18,55	22,11	25,68	28,72	31,51	33,94	37,49	40,12	43,90	48,99	54,33	60,35	66,23	80,72	108,74	176,45
	Umbria	-1,00	7,84	12,30	14,61	18,76	22,87	25,66	27,68	29,41	31,30	33,10	37,90	39,71	42,02	50,24	54,15	63,92	84,75	114,33
	Marche	0,77	7,00	10,49	16,64	18,50	21,31	23,93	28,28	29,91	31,73	34,24	35,95	39,06	43,85	49,97	60,28	72,58	83,71	94,56
	Lazio	1,31	9,56	12,70	15,22	17,21	19,18	21,93	24,45	26,63	29,87	33,49	39,75	47,19	51,96	62,44	73,17	96,02	146,10	313,95
	Abruzzo	2,62	8,46	12,20	14,21	17,03	19,75	21,30	23,24	26,58	27,87	29,69	32,75	37,71	42,96	52,41	62,67	80,05	112,01	165,81
	Molise	-19,32	7,72	10,09	11,77	13,26	14,15	15,26	16,48	23,15	23,57	25,09	34,47	36,61	47,93	53,55	75,26	87,42	93,33	453,78
	Campania	0,93	4,76	8,54	10,85	12,01	14,07	15,47	17,89	19,71	21,80	23,91	26,69	29,87	33,99	40,46	45,41	62,51	77,91	118,72
	Puglia	1,06	5,19	9,88	11,52	13,48	15,06	16,85	18,65	21,32	23,71	27,51	29,64	32,60	36,59	43,87	52,25	65,79	87,99	152,52
	Basilicata	0,00	10,93	12,59	14,40	16,74	18,80	19,63	20,08	21,30	24,05	25,45	29,99	35,95	40,00	43,45	55,20	66,17	84,02	310,47
	Calabria	-1,45	3,96	5,05	9,95	12,54	14,15	15,94	17,75	19,35	22,22	24,87	29,74	32,19	35,44	42,82	52,09	61,47	78,07	125,82
	Sicilia	-1,92	3,04	7,30	9,82	11,43	13,08	15,25	17,34	19,22	22,16	24,15	26,77	30,07	34,70	39,98	45,99	58,05	75,34	114,46
	Sardegna	2,15	4,31	7,68	9,67	12,13	13,87	15,53	17,53	20,18	22,65	24,17	26,22	28,17	32,78	39,36	44,61	53,50	65,96	93,16

Cluster 15 - Imprese specializzate nei lavori di costruzione stradale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-30,13	8,63	20,52	28,36	38,32	44,46	56,00	62,58	81,58	93,53	100,08	121,14	158,77	189,99	256,57	287,33	346,65	460,11	662,83
	Valle d'Aosta	18,39	25,75	27,63	39,21	49,56	50,76	51,93	53,99	75,23	95,24	95,24	124,84	133,15	192,99	379,19	412,23	625,58	717,41	1.286,78
	Lombardia	-39,66	12,33	21,41	27,58	33,85	41,21	48,85	57,25	71,22	83,00	102,73	132,51	160,71	199,13	242,48	307,57	380,53	509,03	757,65
	Trentino Alto Adige	7,53	14,46	23,62	25,82	33,03	36,39	46,05	49,73	69,55	88,73	102,99	111,53	119,17	138,81	179,53	224,78	251,52	378,66	431,77
	Veneto	-66,15	5,48	15,95	21,01	28,88	38,53	46,12	53,48	65,66	74,82	88,24	102,55	125,30	144,70	182,61	218,53	266,20	309,38	478,89
	Friuli Venezia Giulia	-317,31	-6,74	7,87	19,38	30,06	48,28	68,49	73,83	92,31	93,42	100,92	127,96	133,86	184,37	211,31	342,82	468,09	594,97	868,30
	Liguria	-117,20	9,22	28,17	33,83	37,15	54,83	64,61	68,39	75,90	104,88	148,66	164,19	239,10	254,16	267,29	310,65	430,12	526,00	718,87
	Emilia Romagna	-120,03	-3,89	15,80	20,08	24,69	31,35	38,83	41,92	49,60	53,40	62,16	77,92	94,37	105,03	140,47	182,72	222,57	263,05	333,54
	Toscana	-3,05	17,74	25,69	31,50	39,07	46,64	56,34	60,89	68,61	81,16	89,02	111,26	131,38	159,06	206,45	280,30	367,09	532,31	879,43
	Umbria	-301,89	-104,28	7,18	29,51	40,65	61,87	64,65	80,51	86,77	91,83	113,67	129,34	171,72	248,18	322,33	350,28	414,80	782,87	875,50
	Marche	-34,62	-18,12	13,14	17,04	27,95	38,11	52,21	57,36	70,83	85,57	100,85	105,32	131,04	166,07	178,48	268,70	368,19	469,51	595,79
	Lazio	-6,44	10,02	20,90	26,61	32,76	37,04	47,79	60,08	75,18	81,40	111,78	130,77	164,11	198,91	258,70	298,62	454,23	612,55	854,89
	Abruzzo	-4,13	12,35	19,75	25,97	30,00	33,74	55,98	73,64	81,46	89,88	125,20	142,66	168,75	231,64	286,42	359,02	422,11	548,57	826,39
	Molise	-83,11	-0,10	0,00	19,47	22,85	30,75	30,85	31,65	36,52	37,91	38,55	45,85	47,89	72,62	74,49	123,10	127,83	135,14	158,57
	Campania	-21,72	7,70	12,19	15,93	21,17	23,34	25,70	31,66	38,12	42,81	53,60	60,04	74,87	89,16	119,63	146,94	212,89	248,24	496,63
	Puglia	-3,47	7,31	14,71	18,65	23,06	26,65	30,46	36,03	44,14	59,78	72,18	84,81	90,56	111,61	137,72	178,62	221,92	326,01	531,15
	Basilicata	-43,28	3,31	9,16	10,76	15,58	19,08	26,32	32,08	38,64	39,70	51,24	56,76	79,96	82,09	91,37	177,14	261,26	671,59	988,08
	Calabria	-2,76	3,41	7,46	12,92	15,36	18,87	21,59	27,34	35,04	42,79	50,19	60,18	71,66	88,20	98,52	114,52	211,96	295,83	535,75
	Sicilia	-6,68	0,00	5,22	8,38	12,63	14,29	16,36	18,16	24,50	30,55	38,25	46,69	57,40	73,85	87,79	121,33	161,18	303,03	530,26
	Sardegna	5,10	14,35	17,57	28,02	34,34	39,70	48,72	54,28	63,09	71,30	85,55	99,22	128,27	165,05	194,89	285,28	351,96	594,06	1.379,16

Cluster 16 - Imprese che operano nell'ambito dei lavori pubblici acquisendo le commesse prevalentemente in subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	6,07	10,12	12,41	14,76	20,84	24,36	29,88	32,34	34,05	37,39	41,74	49,83	59,60	78,57	88,50	108,48	130,59	187,15	344,08
	Valle d'Aosta	-26,60	-26,60	9,11	9,11	30,40	30,40	38,38	38,38	44,03	53,48	53,48	62,70	62,70	94,17	94,17	149,73	149,73	195,10	195,10
	Lombardia	-7,90	-0,69	11,79	15,75	17,17	20,68	23,58	28,56	34,44	37,97	45,69	53,92	64,38	81,03	121,29	154,27	183,30	255,02	509,83
	Trentino Alto Adige	-1,20	5,73	10,27	23,49	25,06	32,91	34,02	37,39	40,27	48,41	50,31	57,78	67,27	76,41	87,33	91,04	108,43	179,85	288,77
	Veneto	-30,83	-2,53	6,63	13,75	18,36	21,45	24,46	28,33	30,84	34,61	37,82	44,86	50,46	58,27	72,06	89,65	141,73	175,07	334,20
	Friuli Venezia Giulia	5,41	12,98	15,55	24,00	24,65	24,85	27,12	27,37	32,84	33,95	36,97	42,14	49,27	51,01	58,87	68,52	69,73	97,30	245,23
	Liguria	0,50	17,57	19,49	20,93	24,68	27,25	28,51	30,60	35,48	41,27	53,84	56,03	60,88	79,36	99,13	107,24	129,07	136,95	312,32
	Emilia Romagna	-0,32	5,85	11,68	18,89	20,22	23,66	25,85	28,56	31,44	35,64	40,03	43,08	46,64	52,69	62,01	70,67	99,47	139,01	256,98
	Toscana	-49,46	7,38	9,71	12,50	16,21	20,47	23,76	27,06	32,37	39,64	42,69	47,61	52,14	56,91	65,58	80,72	122,15	157,90	438,17
	Umbria	-36,66	15,84	20,10	21,06	21,06	36,01	36,73	39,29	53,42	55,57	56,59	89,54	115,94	124,02	365,47	365,47	606,99	941,90	1.341,12
	Marche	-176,78	7,88	10,25	15,24	16,14	17,62	18,83	22,29	24,14	28,63	29,04	32,80	38,36	41,29	54,41	62,46	87,07	89,51	175,36
	Lazio	-36,42	-2,60	5,40	13,64	17,59	26,71	29,25	33,64	42,23	48,13	61,88	72,07	81,57	95,42	122,22	206,91	260,34	322,51	631,15
	Abruzzo	-21,37	4,05	6,93	13,13	16,76	20,45	25,60	28,14	28,94	32,84	42,55	44,63	77,36	97,67	116,84	151,69	164,61	271,61	539,85
	Molise	-10,69	-0,36	0,00	1,97	3,84	3,85	4,03	16,54	17,45	18,38	20,06	24,55	41,41	44,88	53,84	54,44	61,72	90,14	96,44
	Campania	-5,52	0,10	2,46	5,40	7,30	8,41	12,35	14,90	17,44	20,40	25,19	29,25	36,93	46,54	69,84	90,48	133,62	165,97	351,32
	Puglia	-0,86	2,40	8,37	11,36	14,29	17,10	18,36	20,59	23,00	27,97	33,75	37,70	43,14	60,17	68,58	77,14	97,61	141,53	414,10
	Basilicata	-2,83	2,87	3,71	9,53	12,97	13,33	14,06	15,58	19,56	21,07	31,64	39,26	44,17	61,10	89,80	102,60	152,88	213,38	262,24
	Calabria	-24,51	-0,37	0,39	7,92	9,59	11,46	13,93	15,36	17,36	19,55	20,89	25,63	28,18	29,72	35,30	52,74	101,84	169,50	323,61
	Sicilia	-12,60	-3,96	-0,11	2,62	5,18	7,54	9,74	11,76	14,65	16,69	23,36	26,74	28,45	40,82	46,55	59,24	109,72	169,43	461,38
	Sardegna	-3,43	3,73	4,63	10,18	12,83	14,19	15,99	18,59	21,27	21,79	25,18	31,49	33,74	36,04	41,25	53,64	60,84	97,66	214,53

Cluster 17 - Imprese di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-6,40	34,78	48,61	57,40	65,59	69,56	87,52	109,21	127,48	145,05	163,35	183,79	202,16	260,03	294,42	376,11	451,36	585,89	1.125,77
	Valle d'Aosta	-16.516,70	38,48	42,25	56,80	58,95	66,97	71,60	118,90	120,95	132,26	151,75	154,54	215,23	253,60	279,11	328,15	371,06	494,30	883,49
	Lombardia	-42,20	31,07	49,02	63,75	76,56	94,68	113,48	131,20	154,57	175,52	204,23	224,39	260,85	294,66	351,79	418,73	526,02	716,11	1.132,90
	Trentino Alto Adige	-18,42	31,68	60,50	80,86	102,29	116,15	121,77	130,03	146,19	168,35	200,96	222,50	254,81	292,17	318,07	367,37	485,84	594,63	1.105,80
	Veneto	-8,84	28,24	42,90	53,93	62,88	73,90	85,14	96,31	112,50	124,29	140,83	161,60	180,23	205,33	239,80	277,09	324,60	438,08	669,21
	Friuli Venezia Giulia	-1.453,19	-242,97	-43,81	9,18	32,61	42,62	51,45	64,49	74,78	82,10	103,18	128,48	150,64	169,73	222,82	301,08	331,09	453,63	997,61
	Liguria	-54,01	60,00	92,65	97,51	111,85	114,77	154,54	166,98	189,11	227,76	229,57	308,56	311,46	315,98	331,65	394,73	628,82	810,15	947,36
	Emilia Romagna	-181,68	-15,18	23,71	38,67	48,92	60,22	75,41	90,92	113,69	135,90	155,65	185,17	206,01	236,71	299,08	370,61	486,01	646,45	902,90
	Toscana	-35,89	42,06	65,54	80,63	96,87	116,80	131,09	142,83	169,78	196,50	208,76	224,65	285,67	323,21	365,94	457,11	595,09	731,34	1.262,19
	Umbria	34,41	43,12	67,99	76,55	82,37	99,42	127,84	141,89	147,32	160,73	176,08	181,14	212,93	257,55	302,41	365,51	483,23	601,74	828,50
	Marche	-14,30	26,14	34,30	45,02	51,46	64,08	82,42	88,97	108,84	129,55	163,42	183,15	206,39	228,72	326,05	405,79	540,70	626,13	856,61
	Lazio	-294,48	25,84	33,61	74,76	100,67	131,40	169,75	190,71	220,25	277,67	343,29	428,09	494,87	585,16	629,50	711,82	815,95	1.057,43	1.478,56
	Abruzzo	-23,93	11,41	24,17	48,79	56,40	74,83	88,85	127,25	154,23	181,31	208,06	230,76	311,36	414,78	499,74	532,04	714,09	1.016,10	1.642,72
	Molise	225,99	225,99	225,99	225,99	294,17	294,17	294,17	433,10	433,10	517,67	517,67	517,67	551,22	551,22	551,22	593,72	593,72	593,72	618,13
	Campania	-1.162,25	42,40	45,16	62,98	83,49	136,66	218,06	260,92	298,16	317,86	343,32	344,37	389,84	429,94	475,06	529,84	700,12	811,43	961,32
	Puglia	5,91	41,29	49,97	64,65	90,05	106,72	135,14	164,22	189,49	206,02	255,94	301,12	414,56	424,22	472,36	673,50	738,89	941,87	1.211,35
	Basilicata	-82,91	-82,91	79,53	106,29	106,29	168,81	189,76	189,76	269,67	269,67	270,62	521,08	521,08	703,62	761,52	761,52	1.121,81	1.343,72	1.343,72
	Calabria	-2.455,03	25,09	36,19	55,16	107,04	156,47	196,03	260,88	284,10	318,83	319,02	370,39	450,25	479,69	544,85	595,67	689,62	1.103,55	1.712,20
	Sicilia	-150,69	29,45	51,65	97,90	148,04	185,22	254,76	333,38	355,63	416,45	443,92	481,56	511,91	555,72	776,26	864,46	1.273,04	2.344,88	3.802,19
	Sardegna	-574,91	10,76	63,22	113,74	157,16	197,16	211,48	230,19	242,14	253,54	270,02	312,22	317,61	428,81	461,12	739,92	858,76	1.175,05	1.293,99

Cluster 18 - Imprese specializzate nei lavori di montaggio e installazione di prefabbricati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	0,65	9,92	15,09	16,91	18,06	26,49	32,50	36,12	38,09	38,34	57,47	64,73	70,11	91,60	101,22	101,70	116,69	126,70	145,83
	Valle d'Aosta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Lombardia	11,64	12,52	14,81	15,99	17,52	18,20	19,43	22,17	23,93	26,56	29,13	35,40	41,50	51,42	66,38	75,88	103,65	166,06	224,00
	Trentino Alto Adige	15,52	15,52	18,72	18,72	18,72	24,18	30,02	30,02	30,02	49,46	78,94	78,94	78,94	138,78	151,11	151,11	151,11	194,56	322,62
	Veneto	-47,72	-0,58	7,91	13,94	16,86	18,86	23,39	25,13	28,22	34,06	35,64	43,00	62,49	69,11	88,32	118,90	129,43	159,83	226,63
	Friuli Venezia Giulia	5,41	5,41	5,41	22,06	22,06	22,06	78,99	78,99	96,96	96,96	96,96	107,48	107,48	142,32	142,32	142,32	300,66	300,66	324,95
	Liguria	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	-4,80	26,78	26,78	26,78	26,78	26,78	26,78	26,78	986,10	986,10	986,10
	Emilia Romagna	5,87	12,85	13,82	17,56	19,45	25,67	27,32	28,33	28,83	32,94	35,49	40,26	40,67	56,92	85,72	86,96	116,36	214,82	375,14
	Toscana	-5,93	12,59	15,48	16,67	20,13	22,86	23,39	28,73	29,53	32,11	36,02	39,61	44,96	46,13	64,11	100,76	215,87	261,60	296,75
	Umbria	13,88	13,88	18,41	18,41	29,35	38,12	38,12	49,72	49,72	51,84	52,76	52,76	54,04	54,04	63,59	127,77	127,77	884,35	884,35
	Marche	-2.358,50	-2.358,50	-12,32	-0,78	-0,78	9,51	10,62	10,62	13,56	13,56	14,72	19,06	19,06	21,21	28,88	28,88	131,67	213,47	213,47
	Lazio	-45,35	-45,35	8,67	10,53	10,53	11,53	16,94	16,94	19,21	19,21	21,53	22,45	22,45	50,63	56,57	56,57	74,40	111,66	111,66
	Abruzzo	-20,90	3,61	3,61	12,03	15,93	15,93	21,76	22,71	36,43	46,82	46,82	47,23	48,79	48,79	79,84	176,74	197,43	436,25	436,25
	Molise	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91	9,91
	Campania	-26,08	0,00	1,04	1,76	7,71	10,00	10,00	10,34	14,97	15,87	15,87	16,39	24,65	32,69	36,79	49,94	92,13	97,33	814,69
	Puglia	4,37	19,04	19,04	23,01	31,66	32,56	37,58	37,58	43,48	49,82	65,16	67,11	67,11	75,60	106,87	196,41	202,14	202,14	262,29
	Basilicata	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70	2,70
	Calabria	2,69	2,69	2,69	2,69	2,69	2,69	2,69	28,38	28,38	28,38	28,38	28,38	33,79	33,79	33,79	33,79	33,79	69,91	69,91
	Sicilia	-25,11	-9,73	-9,65	-2,38	0,04	5,15	6,33	7,15	10,48	11,32	11,32	17,78	22,25	23,30	23,76	37,49	37,72	38,34	42,78
	Sardegna	14,60	14,60	14,60	18,26	18,26	24,98	24,98	38,79	38,79	38,79	51,01	51,01	63,15	63,15	80,03	80,03	83,02	83,02	413,68

Cluster 19 - Imprese che operano nell'ambito dei lavori complementari acquisiti in subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	2,98	8,61	12,14	13,43	14,84	16,15	17,28	18,54	19,63	21,36	23,00	24,62	27,08	30,02	32,85	36,97	43,24	57,67	94,68
	Valle d'Aosta	10,81	14,70	16,75	17,02	17,79	18,70	19,29	20,94	22,10	22,10	23,04	25,00	28,02	28,95	32,93	38,49	44,58	56,73	69,12
	Lombardia	2,57	8,84	12,62	14,40	16,04	17,38	18,60	20,25	21,51	23,07	24,66	26,68	28,82	32,22	37,31	43,12	56,11	80,17	177,78
	Trentino Alto Adige	5,57	12,61	14,38	16,29	17,88	20,25	21,88	22,72	25,11	25,57	27,10	28,77	29,93	32,29	36,06	42,55	53,34	66,20	107,61
	Veneto	4,28	9,42	12,14	13,68	15,19	16,12	17,19	18,02	18,94	20,02	21,10	22,57	24,29	26,11	29,38	34,00	41,26	54,99	100,87
	Friuli Venezia Giulia	-2,50	6,12	8,74	12,02	13,76	17,66	18,29	21,30	23,04	23,76	24,64	27,13	32,12	34,44	37,02	40,34	43,78	62,05	148,67
	Liguria	4,14	9,63	10,38	11,04	12,97	15,11	15,95	17,34	19,75	20,76	23,12	24,63	26,46	28,30	30,26	43,89	49,68	99,93	273,30
	Emilia Romagna	4,84	9,54	12,14	13,83	14,75	15,51	16,39	16,97	17,73	19,16	20,10	21,55	23,26	25,49	28,85	32,11	38,36	51,21	85,73
	Toscana	0,19	6,50	9,95	12,10	13,54	14,46	15,45	16,23	17,38	18,37	19,73	20,79	22,76	24,46	27,01	30,33	37,33	47,70	74,89
	Umbria	3,79	7,62	10,27	14,06	15,39	15,98	16,49	17,48	18,61	20,12	20,62	21,06	22,11	23,30	27,10	33,41	38,57	43,70	89,34
	Marche	3,85	9,05	12,18	14,12	14,91	16,27	17,85	18,68	19,42	20,40	22,03	22,87	23,85	25,24	27,30	29,51	33,69	43,97	104,70
	Lazio	0,62	6,08	8,99	10,92	13,09	14,32	15,34	17,23	19,01	20,04	21,43	23,35	27,12	31,52	37,75	47,47	60,92	98,15	170,48
	Abruzzo	-1,67	6,64	9,12	12,38	13,74	14,62	17,51	18,46	19,13	19,92	21,74	23,43	25,95	29,94	32,96	40,57	47,82	64,58	144,36
	Molise	-3,23	-0,65	-0,46	1,97	4,00	5,01	5,11	9,56	10,52	10,59	12,03	16,09	19,02	20,37	20,95	31,21	61,77	61,85	70,45
	Campania	-3,39	0,70	4,37	7,42	8,87	10,20	12,05	13,08	14,27	15,38	16,51	18,64	20,76	23,86	29,63	37,70	53,80	72,19	109,75
	Puglia	-19,04	-0,06	4,05	7,70	10,06	12,69	13,90	15,49	16,28	17,21	19,11	20,71	22,17	26,53	32,38	40,52	51,26	64,40	136,20
	Basilicata	3,44	4,68	6,17	6,57	11,21	14,36	15,42	16,49	17,52	19,28	20,61	21,94	23,73	25,15	31,66	41,78	67,20	139,29	257,07
	Calabria	-11,03	-0,56	1,43	2,84	6,11	8,81	12,87	13,71	17,74	18,84	19,12	20,84	21,90	29,05	31,86	43,46	49,41	66,59	140,46
	Sicilia	-0,60	2,68	4,54	6,39	7,03	8,23	9,71	10,79	11,81	12,91	15,05	16,66	18,59	22,86	28,54	35,07	51,17	66,16	117,64
	Sardegna	-0,75	4,75	7,91	9,59	11,27	12,87	14,19	15,21	16,47	17,60	18,94	20,00	21,32	22,80	23,97	26,82	32,50	35,97	52,05

Cluster 20 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia abitativa, pubblica e privata, acquisendo i lavori in subappalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	3,95	10,21	13,90	15,16	16,82	18,39	19,46	20,75	21,93	23,47	24,74	26,29	28,62	31,14	35,47	39,84	49,82	66,45	124,62
	Valle d'Aosta	-115,50	-3,37	5,73	15,42	17,28	20,00	20,80	21,78	23,65	23,92	23,94	25,35	26,67	30,95	31,52	33,89	42,75	74,77	84,76
	Lombardia	-2,74	8,20	13,14	16,17	18,15	19,77	21,19	22,75	24,03	25,60	27,73	30,53	33,72	37,89	44,39	54,96	76,71	114,39	252,46
	Trentino Alto Adige	0,17	6,36	11,22	14,58	17,18	19,40	22,24	24,11	27,04	28,79	35,49	39,74	46,50	55,87	68,82	77,71	113,49	159,88	406,38
	Veneto	-4,75	6,90	11,10	13,76	15,74	17,03	18,13	19,40	20,32	21,36	22,68	24,02	26,36	28,47	32,05	35,72	46,20	71,17	149,00
	Friuli Venezia Giulia	-20,39	2,45	10,50	14,20	16,01	17,35	20,21	21,91	23,79	25,06	27,21	29,16	31,43	34,96	41,98	47,03	60,29	74,61	126,40
	Liguria	-4,20	6,24	10,21	14,07	16,00	17,91	19,93	21,42	23,01	24,44	25,67	28,98	30,85	37,27	43,78	53,53	78,64	136,45	299,53
	Emilia Romagna	0,24	8,62	12,10	13,52	14,97	16,17	17,17	18,13	19,17	20,42	21,86	23,86	26,19	28,77	32,24	36,48	45,96	58,58	104,39
	Toscana	-1,28	6,77	10,96	13,26	14,40	15,87	17,40	18,71	20,08	21,45	23,26	25,00	27,43	30,23	35,83	42,94	54,79	75,43	156,83
	Umbria	-2,30	5,00	10,29	13,25	14,80	16,37	17,25	18,41	19,62	21,60	23,61	25,22	26,32	28,52	32,03	40,52	45,42	66,49	154,41
	Marche	1,71	9,72	13,78	16,86	17,68	19,08	20,24	21,67	23,11	24,77	25,96	27,72	29,63	35,33	40,15	45,41	56,38	69,38	188,21
	Lazio	-1,81	7,16	10,97	13,23	16,17	18,47	21,01	23,42	26,09	28,98	32,82	38,12	45,52	52,07	69,05	86,15	118,59	175,25	381,77
	Abruzzo	-1,28	3,43	9,37	11,61	12,87	13,95	15,81	16,85	17,88	20,00	21,05	23,12	26,79	29,53	33,64	40,51	50,09	83,47	117,49
	Molise	-5,31	4,94	6,97	10,51	10,74	11,78	13,77	14,64	15,01	16,82	18,56	20,83	24,16	30,03	36,77	38,49	46,26	66,95	119,87
	Campania	-2,19	-0,02	1,56	5,24	7,39	9,14	10,62	12,05	13,39	14,98	16,56	18,79	21,10	24,65	28,20	33,26	44,20	67,14	124,13
	Puglia	-2,09	4,20	9,31	11,39	12,53	13,55	14,85	16,05	17,94	19,85	22,13	25,62	29,50	34,09	40,11	49,61	61,33	91,41	156,07
	Basilicata	-4,90	5,00	9,78	10,92	11,31	12,45	14,20	16,52	17,25	18,37	20,12	21,92	22,94	25,08	32,34	34,85	45,64	73,70	223,10
	Calabria	-1,01	1,38	4,12	6,54	8,32	10,13	11,64	12,49	13,39	14,66	15,76	17,76	19,93	23,16	25,98	31,46	38,46	57,38	133,65
	Sicilia	-0,15	3,29	6,08	8,77	11,04	12,38	14,04	15,21	16,60	17,82	18,93	21,20	23,43	26,47	32,28	36,21	47,46	65,03	98,80
	Sardegna	-0,82	4,50	8,93	10,93	12,23	13,44	14,64	15,88	17,44	18,75	19,97	21,94	24,38	26,25	30,15	35,12	40,73	53,56	99,23

Cluster 21 - Contribuenti che dipendono fortemente dal committente principale (imprese di costruzioni e/o imprese immobiliari)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	-0,42	5,97	9,34	12,39	13,45	14,05	15,21	16,00	16,96	18,08	19,00	20,04	20,72	22,69	23,58	25,44	28,76	32,86	52,04
	Valle d'Aosta	8,62	8,62	8,62	8,62	15,60	15,60	15,60	17,82	17,82	26,71	26,71	26,71	26,79	26,79	26,79	33,51	33,51	33,51	40,71
	Lombardia	3,67	8,61	11,52	13,38	14,46	15,58	16,55	17,56	18,51	19,31	20,52	21,86	23,14	24,75	26,52	28,50	32,34	36,24	43,00
	Trentino Alto Adige	8,72	13,59	19,03	19,72	21,08	22,14	23,36	24,36	24,78	26,26	28,42	28,61	29,73	31,28	33,48	34,48	35,80	38,68	42,75
	Veneto	0,95	4,08	9,06	11,98	13,50	14,55	15,63	16,73	17,74	18,90	19,95	20,88	21,55	22,51	23,96	24,87	26,54	29,16	37,84
	Friuli Venezia Giulia	2,19	6,04	7,79	12,61	15,61	16,21	18,09	18,46	19,28	22,12	23,60	23,65	27,29	27,52	29,80	30,53	32,46	35,96	54,50
	Liguria	6,56	6,78	11,18	13,02	14,56	15,57	16,13	17,28	19,25	19,65	20,09	21,31	22,38	24,34	25,05	32,51	44,39	45,22	52,72
	Emilia Romagna	4,31	7,70	8,98	10,43	11,97	12,78	13,74	14,82	15,50	16,60	17,59	18,42	19,31	20,28	21,94	24,01	27,16	31,13	41,74
	Toscana	1,05	5,89	8,66	10,70	12,09	13,79	14,71	15,27	16,40	16,93	17,71	18,56	19,36	21,27	23,58	25,25	28,92	35,40	43,18
	Umbria	-0,23	6,72	7,36	12,15	12,87	14,45	15,11	15,93	16,54	18,37	19,31	19,73	21,79	22,82	23,52	24,81	25,60	26,07	32,82
	Marche	2,69	6,75	8,68	10,74	13,43	14,11	16,05	16,54	17,55	19,33	19,80	21,20	21,68	22,70	23,46	25,13	27,98	30,01	39,89
	Lazio	-5,62	0,87	2,64	5,00	6,58	8,61	10,30	12,85	13,99	15,86	16,94	17,52	19,35	20,71	22,19	24,22	27,43	36,97	174,45
	Abruzzo	-0,96	4,61	8,26	8,55	9,51	10,08	10,50	12,16	12,50	12,50	12,50	13,23	15,48	16,27	17,12	18,25	22,16	26,30	34,56
	Molise	8,86	8,86	8,86	8,86	10,11	10,14	10,14	10,54	10,54	10,66	11,42	11,42	11,90	11,90	15,19	19,58	19,58	20,04	20,04
	Campania	-38,71	-1,16	2,39	3,58	7,41	9,01	10,43	11,42	11,89	12,50	12,76	13,85	14,40	15,39	16,90	21,54	22,21	22,56	30,00
	Puglia	-18,65	0,67	5,33	6,85	8,12	8,79	9,39	9,86	11,26	12,28	14,24	16,27	17,41	18,19	18,27	22,09	24,10	27,62	48,50
	Basilicata	-62,88	-3,79	0,00	2,14	3,77	4,74	5,03	5,90	7,91	8,70	11,82	12,03	12,66	16,32	18,85	19,67	22,24	89,39	170,69
	Calabria	-11,68	1,50	2,33	2,49	5,11	5,93	6,45	6,54	8,60	9,35	9,35	9,38	9,45	9,54	10,54	14,15	14,20	19,04	28,38
	Sicilia	-31,64	-21,86	-4,08	-0,82	2,89	5,20	6,03	7,85	8,50	9,80	10,81	11,65	11,92	12,85	14,10	17,33	22,34	29,98	47,02
	Sardegna	0,99	3,52	5,54	6,22	7,85	9,63	10,14	10,55	11,12	11,61	11,95	12,63	13,41	14,29	16,37	18,05	20,67	21,26	23,30

Cluster 22 - Imprese che si occupano delle attività di demolizione di edifici ed altre strutture, preparazione del cantiere e sistemazione del terreno

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	4,85	8,81	12,99	15,79	18,52	20,90	21,96	25,15	29,29	32,28	33,84	39,62	43,64	52,17	57,10	71,22	89,17	110,52	176,58
	Valle d'Aosta	28,90	28,90	28,90	28,90	28,90	31,87	31,87	31,87	31,87	31,87	37,77	37,77	37,77	65,89	65,89	65,89	65,89	65,89	106,97
	Lombardia	-4,48	6,39	13,18	15,98	17,98	21,13	22,51	25,78	28,24	31,29	33,07	34,93	41,99	52,02	62,65	73,65	83,15	122,09	214,64
	Trentino Alto Adige	7,91	12,65	16,13	21,92	22,76	25,78	27,15	28,83	31,62	33,65	33,78	38,99	40,28	53,93	62,82	71,73	77,37	92,15	213,11
	Veneto	1,13	4,24	10,79	12,67	14,54	16,96	18,97	20,42	24,13	26,35	28,49	33,60	36,62	41,31	45,25	52,17	69,18	88,34	125,82
	Friuli Venezia Giulia	7,65	9,39	12,70	13,83	16,81	17,44	17,53	20,08	24,89	26,59	28,18	32,32	36,63	41,28	44,85	46,82	56,53	74,43	85,04
	Liguria	2,72	8,52	9,69	12,69	17,17	23,68	24,83	28,78	29,76	35,37	45,46	45,50	47,83	50,86	76,91	133,02	157,56	250,00	359,61
	Emilia Romagna	5,00	11,40	13,59	15,32	16,76	19,35	22,20	24,40	27,40	29,27	32,39	35,82	40,14	42,89	45,01	55,21	65,80	87,35	151,22
	Toscana	8,61	9,91	13,25	16,34	16,89	19,46	23,02	26,51	27,85	29,60	32,96	36,22	38,54	44,48	48,62	72,28	95,24	147,41	169,99
	Umbria	0,32	5,21	10,62	16,36	18,51	19,64	22,30	24,02	24,38	25,33	25,79	25,93	26,98	29,82	31,70	37,43	52,82	53,36	93,31
	Marche	4,97	9,40	14,39	14,86	16,86	17,94	19,93	20,60	25,52	27,07	28,16	31,44	33,13	35,57	43,86	46,48	57,08	65,90	69,77
	Lazio	-11,39	3,94	7,35	9,00	10,74	12,91	14,04	17,31	19,12	22,40	23,02	24,09	25,23	26,21	33,53	38,59	63,75	90,45	115,46
	Abruzzo	0,00	2,93	5,04	9,19	10,41	10,68	12,23	13,96	16,96	19,08	21,67	25,11	28,29	28,79	30,89	37,94	54,43	54,50	100,71
	Molise	2,92	2,92	2,92	9,65	9,65	15,63	15,63	22,74	22,74	22,74	29,74	29,74	31,35	31,35	33,89	33,89	62,79	62,79	65,06
	Campania	0,32	3,72	8,47	10,74	11,55	13,26	14,84	15,73	18,21	20,56	22,39	24,36	27,47	31,33	38,09	42,80	61,84	109,63	141,54
	Puglia	4,03	9,04	11,73	13,38	14,83	15,78	16,52	18,23	20,88	23,90	27,71	31,05	32,72	37,28	41,68	47,45	51,89	60,31	110,78
	Basilicata	0,89	6,29	7,70	7,70	10,91	11,86	15,60	16,11	16,60	16,60	21,13	21,46	34,44	43,57	48,23	59,02	59,02	124,19	145,79
	Calabria	-1,00	1,53	1,56	2,68	3,44	4,30	4,46	6,68	6,95	8,81	10,56	10,92	13,03	20,77	23,77	28,80	31,91	35,47	157,76
	Sicilia	0,05	1,24	7,45	7,84	10,15	10,98	12,82	13,71	15,08	16,35	19,17	22,18	26,00	32,30	34,18	38,92	52,14	62,19	88,95
	Sardegna	-7,80	1,25	5,27	6,60	9,31	10,06	11,92	15,05	16,23	17,31	18,20	20,86	25,62	30,22	31,48	38,02	41,86	50,42	90,55

Cluster 23 - Imprese specializzate nel montaggio e smontaggio di ponteggi e piattaforme (incluso il noleggio)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Piemonte	10,02	14,89	17,54	20,89	22,27	24,17	27,63	29,04	33,67	35,87	39,89	49,74	59,72	66,95	81,50	101,65	154,45	184,24	229,83
	Valle d'Aosta	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Lombardia	10,93	15,97	18,01	20,49	21,76	25,30	28,00	32,96	35,07	38,82	47,85	61,31	80,44	94,73	113,33	142,36	177,44	223,97	427,49
	Trentino Alto Adige	-60,20	-60,20	-60,20	-60,20	23,15	23,15	23,15	23,25	23,25	28,61	28,61	28,61	46,86	46,86	46,86	64,47	64,47	64,47	86,10
	Veneto	3,02	9,51	15,07	20,94	24,19	25,83	26,67	28,06	31,42	37,25	37,62	55,58	65,82	72,48	75,62	107,20	122,79	191,84	238,59
	Friuli Venezia Giulia	-10,99	15,78	15,85	16,00	17,02	20,94	25,28	26,03	31,60	34,03	40,87	43,06	45,99	46,69	64,49	68,79	76,10	79,71	152,29
	Liguria	0,22	13,40	15,24	17,76	22,05	23,87	28,04	30,86	33,20	40,11	41,54	44,86	59,89	67,68	80,32	96,08	115,49	130,48	165,59
	Emilia Romagna	-13,65	9,54	13,87	21,24	23,67	27,70	31,42	34,50	37,33	40,19	47,76	50,02	58,43	64,97	74,82	82,29	94,79	146,12	187,90
	Toscana	4,78	14,48	19,61	21,65	24,65	28,17	30,00	33,34	36,20	37,21	44,61	47,96	56,24	60,96	64,97	75,20	86,92	122,54	198,40
	Umbria	-1,01	-1,01	-0,31	-0,31	1,33	1,33	20,91	20,91	22,94	22,98	22,98	24,87	24,87	33,87	33,87	53,63	53,63	133,71	133,71
	Marche	-37,86	-37,86	-37,86	16,97	16,97	16,97	20,03	20,03	25,81	25,81	25,81	27,91	27,91	56,66	56,66	56,66	85,91	85,91	86,30
	Lazio	-145,23	0,00	13,30	15,06	16,70	18,12	21,84	27,09	31,42	32,53	39,53	42,98	60,91	77,48	91,43	113,54	178,70	229,74	393,39
	Abruzzo	12,91	12,91	12,91	12,91	12,91	26,55	26,55	26,55	26,55	26,55	34,89	34,89	34,89	216,03	216,03	216,03	216,03	216,03	366,11
	Molise	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17	17,17
	Campania	0,03	0,03	4,33	8,00	8,00	15,92	16,26	16,26	20,19	20,19	22,97	23,78	23,78	30,04	32,43	32,43	51,52	59,33	59,33
	Puglia	-55,97	-55,97	-20,73	-20,73	1,01	6,52	6,52	12,44	12,44	17,86	19,76	19,76	22,28	22,28	34,02	156,19	156,19	241,70	241,70
	Basilicata	-0,76	-0,76	-0,76	-0,76	-0,76	-0,76	-0,76	16,03	16,03	16,03	16,03	16,03	24,49	24,49	24,49	24,49	24,49	44,39	44,39
	Calabria	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22	15,22
	Sicilia	-1.357,93	-9,10	7,64	10,64	11,70	11,88	15,30	15,46	17,92	19,43	24,01	26,65	27,27	32,11	32,51	37,60	40,23	46,44	48,63
	Sardegna	20,05	20,05	20,05	20,05	20,05	20,05	20,05	24,40	24,40	24,40	24,40	24,40	33,86	33,86	33,86	33,86	33,86	56,52	56,52

Cluster 24 - Imprese che operano nell'ambito dell'edilizia non abitativa privata di nuova costruzione acquisendo i lavori in appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
	Piemonte	9,83	16,61	20,70	25,01	29,15	32,76	35,80	40,53	46,07	50,86	61,18	74,30	91,01	112,26	130,22	177,84	232,85	328,87	539,98
	Valle d'Aosta	-83,28	-83,28	8,96	8,96	17,62	17,62	25,47	25,47	42,98	64,24	64,24	79,87	79,87	82,19	82,19	129,40	129,40	390,75	390,75
	Lombardia	-16,07	-0,27	13,16	19,31	23,34	27,64	31,53	36,16	42,27	49,70	57,41	70,39	86,34	110,50	143,25	183,43	273,59	421,66	903,31
	Trentino Alto Adige	-2,16	23,21	30,98	33,93	39,64	44,01	46,74	58,93	67,47	77,73	99,57	116,60	135,55	177,60	201,93	270,26	344,06	447,97	533,13
	Veneto	-61,80	3,80	15,90	20,66	25,38	27,60	31,23	34,63	38,22	44,01	50,78	61,14	70,72	89,21	103,69	133,08	184,15	298,82	877,13
	Friuli Venezia Giulia	-10,76	-0,85	10,95	20,64	25,69	29,18	33,90	38,24	44,83	52,20	64,41	78,87	84,41	97,73	108,32	129,46	153,12	262,31	700,56
	Liguria	-2,75	5,63	11,45	19,38	25,27	30,51	34,61	46,02	57,00	68,54	82,43	87,51	114,62	140,44	189,95	277,16	397,06	484,51	674,81
	Emilia Romagna	-94,56	-18,60	4,97	11,91	17,68	22,78	26,22	28,78	35,65	38,93	44,14	50,62	58,05	74,12	89,42	137,99	165,38	223,02	411,08
	Toscana	-46,37	-3,94	7,70	15,46	21,39	25,50	29,03	31,99	37,31	45,65	58,63	71,66	84,08	99,02	126,62	180,14	230,42	280,57	505,25
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Umbria	-8,40	8,91	14,00	21,18	27,00	33,50	41,74	43,52	57,45	61,63	65,46	76,73	90,58	110,95	118,42	182,11	217,34	263,29	450,22
	Marche	-21,82	5,69	18,35	21,85	23,35	30,01	33,97	43,54	53,48	59,32	65,74	77,65	85,96	95,15	118,07	166,29	271,51	374,45	550,03
	Lazio	-6,37	3,47	8,25	14,26	17,94	23,26	28,10	33,09	43,47	52,85	65,62	83,53	108,55	129,75	154,84	199,90	297,14	377,01	965,14
	Abruzzo	-49,40	3,30	4,56	14,12	17,68	22,20	24,64	27,07	29,43	32,38	37,44	42,39	53,91	58,80	71,69	91,58	131,04	207,18	542,02
	Molise	-40,28	-2,44	8,65	13,50	15,04	16,55	19,05	21,32	22,41	23,55	29,80	35,12	44,75	47,27	72,44	95,81	112,10	197,53	265,37
	Campania	-7,25	1,84	8,31	13,38	16,19	18,24	21,02	24,53	30,37	40,29	48,17	55,27	67,63	86,32	103,59	148,54	206,12	330,42	512,50
	Puglia	-10,71	3,88	6,98	12,30	16,03	19,50	21,04	23,39	25,14	28,97	31,81	35,85	41,96	48,41	69,11	99,35	145,29	197,37	460,75
	Basilicata	-4,52	2,33	3,63	10,89	12,69	14,72	19,41	21,09	26,82	31,86	34,84	40,33	45,07	70,71	79,22	108,95	131,77	183,74	251,91
	Calabria	-119,51	-4,47	-1,07	4,12	9,45	11,54	13,48	15,78	19,13	22,72	24,42	27,38	35,78	40,68	55,43	69,40	100,38	123,21	411,88
	Sicilia	-5,76	3,39	6,65	9,05	11,43	14,78	16,40	19,49	23,42	25,13	29,23	34,19	39,34	49,58	60,64	82,13	111,22	200,04	426,92
	Sardegna	-11,61	6,17	9,58	12,81	14,38	16,16	17,80	19,72	23,19	27,11	34,03	35,99	40,64	48,27	57,34	75,53	93,20	130,23	220,59

SUB ALLEGATO 47.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Piemonte	21,51	99999,00
	Valle d'Aosta	19,53	99999,00
	Lombardia	22,98	99999,00
	Trentino Alto Adige	25,24	99999,00
	Veneto	21,59	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	23,12	99999,00
	Liguria	21,52	99999,00
	Emilia Romagna	21,80	99999,00
	Toscana	19,38	99999,00
	Umbria	20,14	99999,00
	Marche	18,54	99999,00
	Lazio	18,50	99999,00
	Abruzzo	18,63	99999,00
	Molise	16,94	99999,00
	Campania	16,94	99999,00
	Puglia	16,86	99999,00
	Basilicata	15,98	99999,00
	Calabria	16,82	99999,00
	Sicilia	15,57	99999,00
	Sardegna	15,92	99999,00
2	Piemonte	20,69	99999,00
	Valle d'Aosta	20,69	99999,00
	Lombardia	20,69	99999,00
	Trentino Alto Adige	23,44	99999,00
	Veneto	23,44	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	23,44	99999,00
	Liguria	20,69	99999,00
	Emilia Romagna	20,00	99999,00
	Toscana	21,53	99999,00
	Umbria	19,76	99999,00
	Marche	18,22	99999,00
	Lazio	19,35	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Abruzzo	19,35	99999,00
	Molise	15,90	99999,00
	Campania	15,90	99999,00
	Puglia	16,20	99999,00
	Basilicata	15,90	99999,00
	Calabria	15,44	99999,00
	Sicilia	21,48	99999,00
	Sardegna	15,60	99999,00
3	Piemonte	21,41	99999,00
	Valle d'Aosta	22,92	99999,00
	Lombardia	21,49	99999,00
	Trentino Alto Adige	26,32	99999,00
	Veneto	18,19	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	18,19	99999,00
	Liguria	22,09	99999,00
	Emilia Romagna	22,31	99999,00
	Toscana	21,40	99999,00
	Umbria	17,51	99999,00
	Marche	23,78	99999,00
	Lazio	24,67	99999,00
	Abruzzo	21,07	99999,00
	Molise	19,41	99999,00
	Campania	20,74	99999,00
	Puglia	22,43	99999,00
	Basilicata	19,15	99999,00
	Calabria	17,64	99999,00
	Sicilia	19,99	99999,00
	Sardegna	17,17	99999,00
4	Piemonte	24,36	99999,00
	Valle d'Aosta	24,36	99999,00
	Lombardia	28,21	99999,00
	Trentino Alto Adige	27,03	99999,00
	Veneto	27,97	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	21,69	99999,00
	Liguria	20,95	99999,00
	Emilia Romagna	24,03	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Toscana	21,11	99999,00
	Umbria	22,56	99999,00
	Marche	22,84	99999,00
	Lazio	21,42	99999,00
	Abruzzo	20,78	99999,00
	Molise	19,28	99999,00
	Campania	19,28	99999,00
	Puglia	19,96	99999,00
	Basilicata	19,29	99999,00
	Calabria	22,58	99999,00
	Sicilia	16,79	99999,00
	Sardegna	20,82	99999,00
5	Piemonte	16,68	99999,00
	Valle d'Aosta	16,68	99999,00
	Lombardia	18,66	99999,00
	Trentino Alto Adige	18,63	99999,00
	Veneto	16,53	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	16,42	99999,00
	Liguria	16,53	99999,00
	Emilia Romagna	16,08	99999,00
	Toscana	15,27	99999,00
	Umbria	15,82	99999,00
	Marche	17,28	99999,00
	Lazio	17,86	99999,00
	Abruzzo	16,26	99999,00
	Molise	18,78	99999,00
	Campania	18,78	99999,00
	Puglia	14,96	99999,00
	Basilicata	15,15	99999,00
	Calabria	17,54	99999,00
	Sicilia	15,13	99999,00
	Sardegna	15,45	99999,00
6	Piemonte	23,40	99999,00
	Valle d'Aosta	24,84	99999,00
	Lombardia	24,99	99999,00
	Trentino Alto Adige	29,74	99999,00
	Veneto	21,92	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
	Friuli Venezia Giulia	22,94	99999,00
	Liguria	24,53	99999,00
	Emilia Romagna	20,80	99999,00
	Toscana	20,01	99999,00
	Umbria	20,96	99999,00
	Marche	20,36	99999,00
	Lazio	19,20	99999,00
	Abruzzo	19,76	99999,00
	Molise	17,00	99999,00
	Campania	18,41	99999,00
	Puglia	17,98	99999,00
	Basilicata	17,68	99999,00
	Calabria	16,98	99999,00
	Sicilia	17,23	99999,00
	Sardegna	16,22	99999,00
7	Piemonte	21,77	99999,00
	Valle d'Aosta	19,30	99999,00
	Lombardia	25,44	99999,00
	Trentino Alto Adige	25,82	99999,00
	Veneto	20,44	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	23,45	99999,00
	Liguria	18,70	99999,00
	Emilia Romagna	22,07	99999,00
	Toscana	22,46	99999,00
	Umbria	19,82	99999,00
	Marche	21,66	99999,00
	Lazio	18,69	99999,00
	Abruzzo	19,37	99999,00
	Molise	16,37	99999,00
	Campania	16,37	99999,00
	Puglia	19,93	99999,00
	Basilicata	15,15	99999,00
	Calabria	15,15	99999,00
	Sicilia	14,85	99999,00
	Sardegna	15,62	99999,00
8	Piemonte	24,84	99999,00
	Valle d'Aosta	24,43	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
9	Lombardia	28,81	99999,00
	Trentino Alto Adige	28,24	99999,00
	Veneto	21,83	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	25,03	99999,00
	Liguria	24,41	99999,00
	Emilia Romagna	22,07	99999,00
	Toscana	25,03	99999,00
	Umbria	21,32	99999,00
	Marche	24,40	99999,00
	Lazio	20,65	99999,00
	Abruzzo	22,17	99999,00
	Molise	18,56	99999,00
	Campania	17,24	99999,00
	Puglia	19,41	99999,00
	Basilicata	20,60	99999,00
	Calabria	17,02	99999,00
	Sicilia	17,08	99999,00
	Sardegna	17,70	99999,00
	Piemonte	27,63	99999,00
	Valle d'Aosta	28,44	99999,00
	Lombardia	27,26	99999,00
	Trentino Alto Adige	33,21	99999,00
	Veneto	30,48	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	28,88	99999,00
	Liguria	25,00	99999,00
	Emilia Romagna	23,67	99999,00
	Toscana	29,32	99999,00
	Umbria	25,54	99999,00
	Marche	24,96	99999,00
	Lazio	28,90	99999,00
	Abruzzo	28,02	99999,00
	Molise	24,42	99999,00
	Campania	22,00	99999,00
	Puglia	26,23	99999,00
	Basilicata	21,30	99999,00
	Calabria	19,05	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
	Sicilia	21,21	99999,00
	Sardegna	22,17	99999,00
10	Piemonte	21,47	99999,00
	Valle d'Aosta	21,47	99999,00
	Lombardia	24,88	99999,00
	Trentino Alto Adige	21,82	99999,00
	Veneto	21,78	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	22,25	99999,00
	Liguria	17,89	99999,00
	Emilia Romagna	18,59	99999,00
	Toscana	19,99	99999,00
	Umbria	18,05	99999,00
	Marche	20,69	99999,00
	Lazio	21,84	99999,00
	Abruzzo	18,68	99999,00
	Molise	19,33	99999,00
	Campania	19,33	99999,00
	Puglia	20,52	99999,00
	Basilicata	19,63	99999,00
	Calabria	15,93	99999,00
	Sicilia	21,41	99999,00
	Sardegna	17,24	99999,00
11	Piemonte	17,93	99999,00
	Valle d'Aosta	20,71	99999,00
	Lombardia	21,98	99999,00
	Trentino Alto Adige	21,43	99999,00
	Veneto	18,39	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	18,52	99999,00
	Liguria	18,57	99999,00
	Emilia Romagna	18,13	99999,00
	Toscana	17,35	99999,00
	Umbria	16,66	99999,00
	Marche	18,70	99999,00
	Lazio	17,55	99999,00
	Abruzzo	15,09	99999,00
	Molise	16,95	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
	Campania	15,72	99999,00
	Puglia	16,33	99999,00
	Basilicata	14,45	99999,00
	Calabria	14,51	99999,00
	Sicilia	15,48	99999,00
	Sardegna	14,93	99999,00
12	Piemonte	19,08	99999,00
	Valle d'Aosta	19,81	99999,00
	Lombardia	21,69	99999,00
	Trentino Alto Adige	24,79	99999,00
	Veneto	18,23	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	19,61	99999,00
	Liguria	19,22	99999,00
	Emilia Romagna	18,09	99999,00
	Toscana	18,32	99999,00
	Umbria	17,76	99999,00
	Marche	18,55	99999,00
	Lazio	18,94	99999,00
	Abruzzo	17,94	99999,00
	Molise	16,54	99999,00
	Campania	18,89	99999,00
	Puglia	16,76	99999,00
	Basilicata	17,66	99999,00
	Calabria	16,80	99999,00
	Sicilia	17,21	99999,00
	Sardegna	15,90	99999,00
13	Piemonte	19,16	99999,00
	Valle d'Aosta	19,16	99999,00
	Lombardia	26,61	99999,00
	Trentino Alto Adige	24,47	99999,00
	Veneto	18,27	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	24,47	99999,00
	Liguria	20,47	99999,00
	Emilia Romagna	18,86	99999,00
	Toscana	18,59	99999,00
	Umbria	20,28	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Marche	21,60	99999,00
	Lazio	19,93	99999,00
	Abruzzo	21,40	99999,00
	Molise	20,47	99999,00
	Campania	20,47	99999,00
	Puglia	15,53	99999,00
	Basilicata	15,72	99999,00
	Calabria	15,80	99999,00
	Sicilia	15,09	99999,00
	Sardegna	14,88	99999,00
14	Piemonte	26,78	99999,00
	Valle d'Aosta	26,78	99999,00
	Lombardia	24,04	99999,00
	Trentino Alto Adige	28,27	99999,00
	Veneto	21,89	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	23,02	99999,00
	Liguria	22,54	99999,00
	Emilia Romagna	21,87	99999,00
	Toscana	23,05	99999,00
	Umbria	22,62	99999,00
	Marche	22,09	99999,00
	Lazio	20,94	99999,00
	Abruzzo	21,64	99999,00
	Molise	17,40	99999,00
	Campania	17,11	99999,00
	Puglia	19,34	99999,00
	Basilicata	18,80	99999,00
	Calabria	15,68	99999,00
	Sicilia	14,72	99999,00
	Sardegna	16,77	99999,00
15	Piemonte	29,13	99999,00
	Valle d'Aosta	29,13	99999,00
	Lombardia	30,88	99999,00
	Trentino Alto Adige	29,56	99999,00
	Veneto	25,65	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	25,26	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Liguria	28,98	99999,00
	Emilia Romagna	22,26	99999,00
	Toscana	27,51	99999,00
	Umbria	27,51	99999,00
	Marche	25,32	99999,00
	Lazio	25,88	99999,00
	Abruzzo	27,63	99999,00
	Molise	19,24	99999,00
	Campania	19,24	99999,00
	Puglia	21,28	99999,00
	Basilicata	19,71	99999,00
	Calabria	21,50	99999,00
	Sicilia	18,59	99999,00
	Sardegna	22,04	99999,00
16	Piemonte	23,07	99999,00
	Valle d'Aosta	23,07	99999,00
	Lombardia	23,84	99999,00
	Trentino Alto Adige	28,30	99999,00
	Veneto	24,86	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	25,59	99999,00
	Liguria	24,64	99999,00
	Emilia Romagna	23,22	99999,00
	Toscana	21,51	99999,00
	Umbria	22,73	99999,00
	Marche	19,37	99999,00
	Lazio	19,89	99999,00
	Abruzzo	19,89	99999,00
	Molise	21,54	99999,00
	Campania	20,76	99999,00
	Puglia	19,75	99999,00
	Basilicata	19,74	99999,00
	Calabria	17,36	99999,00
	Sicilia	16,41	99999,00
	Sardegna	17,84	99999,00
17	Piemonte	35,23	99999,00
	Valle d'Aosta	31,87	99999,00
	Lombardia	37,33	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
	Trentino Alto Adige	38,75	99999,00
	Veneto	34,84	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	34,42	99999,00
	Liguria	31,31	99999,00
	Emilia Romagna	35,98	99999,00
	Toscana	38,36	99999,00
	Umbria	36,27	99999,00
	Marche	37,04	99999,00
	Lazio	30,58	99999,00
	Abruzzo	30,58	99999,00
	Molise	35,89	99999,00
	Campania	35,89	99999,00
	Puglia	34,89	99999,00
	Basilicata	32,68	99999,00
	Calabria	34,73	99999,00
	Sicilia	34,11	99999,00
	Sardegna	34,43	99999,00
18	Piemonte	23,06	99999,00
	Valle d'Aosta	23,06	99999,00
	Lombardia	23,06	99999,00
	Trentino Alto Adige	23,06	99999,00
	Veneto	22,87	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	22,87	99999,00
	Liguria	21,20	99999,00
	Emilia Romagna	19,45	99999,00
	Toscana	23,72	99999,00
	Umbria	21,78	99999,00
	Marche	23,06	99999,00
	Lazio	21,17	99999,00
	Abruzzo	21,76	99999,00
	Molise	21,20	99999,00
	Campania	21,20	99999,00
	Puglia	21,20	99999,00
	Basilicata	21,20	99999,00
	Calabria	18,68	99999,00
	Sicilia	18,68	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Sardegna	21,20	99999,00
19	Piemonte	16,41	99999,00
19	Valle d'Aosta	16,75	99999,00
19	Lombardia	18,39	99999,00
19	Trentino Alto Adige	20,88	99999,00
19	Veneto	16,84	99999,00
19	Friuli Venezia Giulia	17,63	99999,00
19	Liguria	17,32	99999,00
19	Emilia Romagna	16,42	99999,00
19	Toscana	15,45	99999,00
19	Umbria	16,63	99999,00
19	Marche	17,45	99999,00
19	Lazio	18,57	99999,00
19	Abruzzo	17,71	99999,00
19	Molise	16,99	99999,00
19	Campania	16,99	99999,00
19	Puglia	17,25	99999,00
19	Basilicata	18,45	99999,00
19	Calabria	15,30	99999,00
19	Sicilia	14,39	99999,00
19	Sardegna	16,53	99999,00
20	Piemonte	17,59	99999,00
20	Valle d'Aosta	17,28	99999,00
20	Lombardia	21,09	99999,00
20	Trentino Alto Adige	22,83	99999,00
20	Veneto	18,23	99999,00
20	Friuli Venezia Giulia	18,77	99999,00
20	Liguria	17,99	99999,00
20	Emilia Romagna	17,04	99999,00
20	Toscana	16,57	99999,00
20	Umbria	17,56	99999,00
20	Marche	18,33	99999,00
20	Lazio	19,69	99999,00
20	Abruzzo	17,74	99999,00
20	Molise	17,07	99999,00
20	Campania	17,89	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
	Puglia	16,35	99999,00
	Basilicata	15,18	99999,00
	Calabria	14,76	99999,00
	Sicilia	16,10	99999,00
	Sardegna	16,97	99999,00
21	Piemonte	15,64	99999,00
	Valle d'Aosta	15,60	99999,00
	Lombardia	16,03	99999,00
	Trentino Alto Adige	16,95	99999,00
	Veneto	16,47	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	16,21	99999,00
	Liguria	16,01	99999,00
	Emilia Romagna	15,41	99999,00
	Toscana	14,87	99999,00
	Umbria	15,10	99999,00
	Marche	16,23	99999,00
	Lazio	14,16	99999,00
	Abruzzo	14,37	99999,00
	Molise	12,50	99999,00
	Campania	12,50	99999,00
	Puglia	11,26	99999,00
	Basilicata	12,66	99999,00
	Calabria	12,50	99999,00
	Sicilia	11,28	99999,00
	Sardegna	12,37	99999,00
22	Piemonte	20,52	99999,00
	Valle d'Aosta	20,52	99999,00
	Lombardia	22,63	99999,00
	Trentino Alto Adige	22,20	99999,00
	Veneto	19,89	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	20,71	99999,00
	Liguria	19,51	99999,00
	Emilia Romagna	21,79	99999,00
	Toscana	19,21	99999,00
	Umbria	18,51	99999,00
	Marche	20,60	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
23	Lazio	19,25	99999,00
	Abruzzo	18,46	99999,00
	Molise	16,72	99999,00
	Campania	16,72	99999,00
	Puglia	18,47	99999,00
	Basilicata	18,46	99999,00
	Calabria	15,05	99999,00
	Sicilia	16,79	99999,00
	Sardegna	16,23	99999,00
	Piemonte	25,48	99999,00
	Valle d'Aosta	25,48	99999,00
	Lombardia	24,76	99999,00
	Trentino Alto Adige	22,87	99999,00
	Veneto	22,87	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	22,87	99999,00
	Liguria	22,05	99999,00
	Emilia Romagna	24,63	99999,00
	Toscana	24,48	99999,00
	Umbria	24,48	99999,00
	Marche	24,76	99999,00
	Lazio	23,81	99999,00
	Abruzzo	23,81	99999,00
	Molise	20,49	99999,00
	Campania	20,49	99999,00
	Puglia	19,83	99999,00
	Basilicata	23,81	99999,00
	Calabria	20,49	99999,00
	Sicilia	19,83	99999,00
	Sardegna	19,83	99999,00
24	Piemonte	26,29	99999,00
	Valle d'Aosta	26,29	99999,00
	Lombardia	25,19	99999,00
	Trentino Alto Adige	32,19	99999,00
	Veneto	21,63	99999,00
	Friuli Venezia Giulia	25,69	99999,00
	Liguria	22,20	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
	Emilia Romagna	21,36	99999,00
	Toscana	23,72	99999,00
	Umbria	25,22	99999,00
	Marche	25,73	99999,00
	Lazio	21,06	99999,00
	Abruzzo	24,05	99999,00
	Molise	21,97	99999,00
	Campania	22,20	99999,00
	Puglia	20,73	99999,00
	Basilicata	19,09	99999,00
	Calabria	17,70	99999,00
	Sicilia	20,66	99999,00
	Sardegna	19,21	99999,00

ALLEGATO 48

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG73A

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG73A sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 48.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 48.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 48.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 48.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e cosi via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 48.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese despecializzate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,05	3,27	8,63	11,03	12,77	15,05	17,79	21,35	23,41	27,48	35,02	45,44	57,78	66,12	77,06	126,63	167,80	204,99	370,81
	Gruppo territoriale 1, 3	-32,21	-0,31	6,41	13,41	17,83	22,05	25,25	32,29	37,00	43,44	55,99	67,02	80,18	104,97	136,52	185,71	301,99	442,52	1.136,61

Cluster 2 - Imprese di facchinaggio di piccole dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,91	0,66	6,60	11,25	13,91	18,40	21,68	25,34	29,44	30,40	37,11	49,95	55,04	67,81	89,20	103,32	153,98	199,76	245,54
	Gruppo territoriale 1, 3	-6,57	2,97	7,48	12,90	14,76	18,63	21,42	23,53	25,01	27,42	30,70	35,41	39,20	47,16	58,51	75,16	104,35	139,95	347,69

Cluster 3 - Imprese di magazzinaggio di piccole dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,58	8,28	12,12	16,04	22,61	26,24	31,88	33,97	41,83	52,07	62,01	73,63	93,01	114,29	139,84	166,89	233,74	270,96	438,72
	Gruppo territoriale 1, 3	-7,15	5,73	13,34	21,67	27,58	32,86	42,17	48,53	57,72	65,97	76,26	97,73	118,66	142,63	179,37	240,99	310,03	522,33	1.041,50

Cluster 4 - Imprese di magazzinaggio di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-19,38	58,31	58,31	78,86	100,91	100,91	149,13	160,22	219,24	223,77	223,77	360,20	423,42	423,42	514,20	597,43	698,31	1.303,43	1.303,43
	Gruppo territoriale 1, 3	-15,20	8,33	31,50	48,73	58,93	87,06	132,75	145,73	186,94	205,58	252,69	283,60	353,68	458,13	560,21	829,99	1.021,67	1.189,21	2.014,18

Cluster 5 - Imprese di facchinaggio di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-189,81	-189,81	31,85	31,85	31,85	80,11	110,70	110,70	110,70	148,25	177,99	177,99	177,99	492,04	524,34	524,34	524,34	678,08	794,92
	Gruppo territoriale 1, 3	-691,76	-105,07	-6,57	15,97	20,18	24,06	36,71	61,86	111,56	115,88	148,73	192,49	199,65	287,55	355,30	364,69	396,98	760,42	913,52

Cluster 6 - Cooperative di facchinaggio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,62	0,82	1,43	3,66	9,11	10,10	10,76	17,73	20,27	24,18	31,00	35,16	40,07	71,22	91,92	117,88	151,19	209,44	2.147,70
	Gruppo territoriale 1, 3	-161,27	-9,52	-0,19	1,25	4,42	10,60	18,25	29,25	39,93	50,10	70,54	93,12	128,24	160,99	245,73	293,84	525,77	888,55	3.485,06

Cluster 7 - Imprese di magazzinaggio e di custodia presso il cliente

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-73,94	19,87	22,10	24,43	29,30	39,46	48,63	49,13	49,95	50,15	101,49	104,84	108,68	176,16	191,13	257,59	258,31	264,87	309,98
	Gruppo territoriale 1, 3	7,00	9,31	13,15	18,40	27,26	39,74	56,35	72,91	81,58	93,13	129,66	145,08	184,12	205,66	240,94	263,45	299,43	359,10	396,50

SUB ALLEGATO 48.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	21,77	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,25	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	19,46	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,71	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	23,51	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,96	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	24,46	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,97	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	20,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,74	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	23,36	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,60	99999,00

ALLEGATO 49

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG73B

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG73B sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 49.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 49.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 49.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 49.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 49.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Spedizionieri vettori specializzati in spedizioni marittime

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,49	10,23	13,15	26,50	30,00	37,77	41,57	44,89	62,71	68,04	84,21	99,95	110,20	127,62	145,96	172,96	206,56	212,92	312,96
	Gruppo territoriale 1, 3	1,03	10,92	18,62	27,51	32,60	39,38	45,47	52,40	60,45	76,99	88,07	99,60	115,04	136,62	150,13	166,89	203,78	308,19	557,67

Cluster 2 - Corrieri postali che operano in ambito extra-urbano

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,82	0,05	1,46	2,33	4,35	6,82	10,13	11,18	12,23	13,27	14,34	15,76	17,49	18,20	21,95	26,54	28,72	40,34	81,01
	Gruppo territoriale 1, 3	0,82	6,25	10,16	12,55	15,11	16,42	17,67	19,32	20,20	20,93	21,57	22,31	23,06	25,26	27,94	32,28	40,68	60,91	144,93

Cluster 3 - Spedizionieri marittimi che operano ex art. 1737 del codice civile

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-20,14	-0,95	9,63	14,48	21,64	23,67	24,46	25,94	32,05	35,04	36,19	50,41	50,96	57,85	61,31	118,17	126,33	131,51	383,97
	Gruppo territoriale 1, 3	5,17	15,02	21,03	33,20	40,14	51,42	59,02	64,92	72,49	81,99	89,92	95,10	107,45	117,93	134,13	155,18	199,45	259,79	282,44

Cluster 4 - Operatori doganali di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	65,03	65,03	87,23	104,61	104,61	117,59	142,57	142,57	155,98	155,98	205,58	208,52	208,52	293,51	595,24	595,24	663,25	819,20	819,20
	Gruppo territoriale 1, 3	21,62	50,59	59,13	71,04	80,42	94,87	104,51	114,34	131,32	143,58	147,41	169,26	180,97	222,12	241,83	298,88	325,59	513,29	919,58

Cluster 5 - Operatori doganali di piccole dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,42	7,83	10,28	14,26	17,54	23,64	31,54	32,23	34,91	45,17	50,65	54,02	74,82	92,72	104,70	124,86	146,04	221,01	418,15
	Gruppo territoriale 1, 3	3,39	12,96	20,68	29,08	32,92	37,39	42,88	47,87	56,14	64,95	70,57	81,82	92,27	105,00	123,08	139,22	190,78	295,04	498,65

Cluster 6 - Spedizionieri vettori specializzati in spedizioni stradali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,99	0,16	1,17	6,91	8,72	11,75	12,47	14,10	17,27	20,88	24,21	24,98	28,50	31,64	53,93	66,63	82,52	99,08	162,64
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,09	8,96	14,06	17,64	22,11	30,62	36,84	41,73	48,37	54,73	67,77	77,98	105,41	125,56	154,27	179,30	222,42	283,36	626,40

Cluster 7 - Spedizionieri che operano prevalentemente ex art.1737 del codice civile

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	27,18	27,18	27,18	27,18	27,18	53,29	53,29	53,29	53,29	53,29	90,01	90,01	90,01	371,90	371,90	371,90	371,90	371,90	452,99
	Gruppo territoriale 1, 3	24,63	30,52	42,05	49,82	57,16	69,80	75,50	87,40	105,78	123,39	128,72	159,50	172,00	188,65	201,98	258,34	280,96	323,58	479,26

Cluster 8 - Spedizionieri stradali che impiegano veicoli nella propria disponibilità

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,35	-0,04	0,48	6,85	8,50	9,87	13,21	15,77	18,48	18,95	20,09	21,76	22,86	25,33	28,54	31,84	51,05	69,34	85,07
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,05	6,48	10,78	12,53	14,32	16,29	18,67	21,33	23,45	27,67	30,78	35,94	41,74	52,49	59,44	70,65	92,61	167,28	254,19

Cluster 9 - Spedizionieri aerei

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,91	10,91	14,28	14,28	14,51	14,51	16,95	16,95	18,77	31,08	31,08	45,40	45,40	65,66	65,66	108,66	108,66	296,13	296,13
	Gruppo territoriale 1, 3	-11,15	11,00	18,45	29,65	33,61	41,07	44,71	58,93	82,54	90,23	104,60	116,39	135,80	158,79	173,43	197,32	234,47	258,35	509,35

Cluster 10 - Corrieri postali che operano in ambito urbano

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-6,33	-1,31	1,26	4,00	5,56	7,23	8,39	9,77	11,17	12,16	13,39	14,94	17,30	19,35	22,36	26,18	31,96	42,78	69,92
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,25	4,19	6,33	8,47	10,12	12,33	14,08	16,46	17,62	19,56	21,34	24,33	26,11	28,70	31,98	40,77	49,00	71,56	181,25

Cluster 11 - Altri intermediari dei trasporti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6		8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,29	-0,35	2,56	7,80	12,15	14,94	18,78	21,72	25,45	27,60	32,80	37,50	43,06	56,20	68,75	77,04	104,29	136,27	181,06
	Gruppo territoriale 1, 3	-6,53	2,34	8,16	12,68	18,28	23,11	27,48	33,11	37,90	44,84	51,80	61,74	72,07	81,02	94,78	120,94	155,56	212,57	362,50

Cluster 12 - Spedizionieri vettori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,97	7,97	11,43	14,26	14,26	17,23	26,93	26,93	29,03	29,03	32,20	33,99	33,99	34,23	82,64	82,64	272,35	449,78	449,78
	Gruppo territoriale 1, 3	1,61	18,72	22,32	23,34	28,40	33,27	41,13	43,66	47,81	56,57	64,07	75,44	80,48	104,39	126,91	184,67	198,24	269,20	426,84

Cluster 13 - Spedizionieri stradali che operano ex art. 1737 del codice civile

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,65	5,60	8,84	11,30	14,15	15,09	17,01	42,26	43,38	54,03	56,34	62,80	158,37	196,31	209,61	212,17	214,44	412,47	498,85
	Gruppo territoriale 1, 3	-69,87	1,50	18,60	24,09	41,27	50,30	63,77	69,76	80,31	88,82	101,34	117,43	140,79	166,47	188,36	235,54	281,18	376,35	659,65

Cluster 14 - Agenzie marittime

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-11,21	11,27	21,37	23,87	27,01	29,33	34,14	47,74	53,43	69,66	75,13	87,07	96,83	115,65	130,52	154,84	178,61	254,57	315,24
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,74	1,54	3,63	13,21	21,53	25,78	35,51	38,45	47,63	61,78	70,45	83,29	97,87	107,20	125,03	129,96	158,05	214,61	301,89

SUB ALLEGATO 49.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	26,92	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	32,21	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	17,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,14	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	25,94	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	32,96	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	32,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,00	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	22,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,52	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	22,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,62	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	27,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,83	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	18,64	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,12	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,63	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	15,58	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,99	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	20,27	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,98	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	21,73	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	33,87	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	27,47	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,13	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	23,70	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,89	99999,00

ALLEGATO 50

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG76U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG76U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*;***
- ***Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi*[3]*;***
- ***Numero di pasti erogati per addetto*[4]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 50.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente", "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi" e "Numero di pasti erogati per addetto", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[5] differenziate per gruppo omogeneo; per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[6]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 50.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 50.C.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[7] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[8] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi" se l'indicatore è calcolabile e se il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Numero di pasti erogati per addetto" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore fornisce una misura del peso dei principali costi variabili (nello specifico la somma del costo del venduto e del costo per la produzione dei servizi) sostenuti dall'impresa sui ricavi complessivi.

[4] L'indicatore misura il rapporto tra il numero di pasti erogati dalle imprese che effettuano servizio di mensa e catering e il numero di addetti.

[5] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[6] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[7] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[8] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 50.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[9]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi*** = (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)*100/(Ricavi dichiarati);
- ***Numero di pasti erogati per addetto*** = (Mense e catering: Numero totale dei pasti erogati nel periodo d'imposta) / (Numero addetti[9]).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);

---

[9] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti e del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti = (ditte individuali)	Titolare + numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti = (società)	Numero dipendenti + numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Il numero addetti non dipendenti (ditte individuali) = Numero addetti (ditte individuali) - numero dipendenti - numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa.
Il numero addetti non dipendenti (società) = Numero addetti (società) - numero dipendenti - numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa.
Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.
Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.
Il numero collaboratori coordinati e continuativi che prestano attività prevalentemente nell'impresa, il numero amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.
Il numero addetti non può essere inferiore a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).
Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 50.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

1 - Imprese di grandi dimensioni che forniscono servizio di catering e/o gestione mensa senza cucina annessa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	27,58	32,57	34,11	34,81	36,34	37,00	38,45	39,08	39,58	40,46	41,40	43,39	43,72	45,87	47,10	48,49	51,05	56,45	62,67
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	1.897,93	6.592,90	8.807,34	9.451,98	10.997,14	12.120,43	12.735,73	13.685,54	14.180,67	14.703,10	15.903,05	16.832,64	17.536,31	19.957,36	22.967,67	24.191,45	26.036,55	34.804,18	80.586,60

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	17,98	32,79	33,25	38,26	57,38	70,43	80,17	92,51	98,37	115,81	115,81	126,05	148,09	158,53	186,34	199,94	201,02	204,70	218,62
	Gruppo territoriale 1, 3	10,25	23,15	35,48	45,01	51,65	58,26	62,78	80,66	90,08	106,93	124,32	146,14	150,45	190,12	249,05	263,75	329,05	512,17	688,13

2 - Imprese di grandi dimensioni che forniscono servizio di banqueting

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	21,52	25,15	26,16	28,93	29,94	30,42	31,95	32,84	34,05	35,33	36,52	38,29	39,18	39,94	41,68	43,17	46,65	50,42	57,95
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229,14	796,60	1.104,58	1.615,38	2.354,70	3.206,54	4.370,10

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	35,07	43,41	43,41	59,98	70,41	87,03	107,82	107,82	130,53	135,68	140,58	201,43	201,43	209,24	321,67	348,31	518,64	518,64	707,41
	Gruppo territoriale 1, 3	19,66	38,39	51,12	55,71	63,83	67,52	77,55	82,65	95,09	102,40	117,13	124,52	139,94	163,13	176,13	221,02	301,83	462,76	669,70

3 - Imprese di grandi dimensioni che forniscono servizio di gestione mensa con cucina annessa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	24,35	28,08	30,23	32,32	34,31	35,06	36,24	37,68	38,92	39,60	40,84	41,89	42,84	44,55	46,10	47,02	51,40	53,31	58,47
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	487,02	3.206,58	4.997,42	6.120,34	7.166,55	7.840,13	8.935,79	9.490,36	9.855,36	11.226,91	11.885,91	12.367,67	13.131,13	14.533,98	15.486,22	17.497,28	18.618,09	20.834,25	33.459,88

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-177,77	-73,54	20,86	27,11	29,15	31,07	33,44	47,07	63,03	73,78	88,81	90,85	95,47	108,56	118,75	126,48	160,15	216,05	233,78
	Gruppo territoriale 1, 3	7,78	15,84	27,09	34,39	41,38	44,91	49,92	55,78	59,04	71,35	81,18	86,81	112,40	150,06	175,25	223,87	270,32	404,58	788,81

4 - Imprese che forniscono altri servizi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	5,59	11,99	19,09	24,53	27,95	31,98	34,13	35,59	37,87	39,59	41,82	44,32	46,46	48,70	51,38	54,11	57,35	62,73	69,16
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62,06	565,00	1.654,55	2.471,74	4.500,00	6.028,34	8.509,09	9.910,77	13.732,79

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-24,41	-3,00	4,15	6,72	9,11	9,83	11,42	15,59	16,48	18,79	21,27	24,88	28,18	31,64	35,97	44,77	62,37	85,65	126,65
	Gruppo territoriale 1, 3	0,05	5,49	9,09	11,77	15,42	16,83	20,36	25,25	29,94	34,50	38,43	42,85	47,64	56,52	68,88	80,79	115,26	182,00	291,58

5 - Imprese di piccole dimensioni che forniscono servizio di gestione mensa con cucina annessa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	22,11	26,48	28,94	30,51	32,44	34,52	35,61	37,58	38,98	40,73	42,40	43,67	45,65	47,36	49,85	52,26	55,94	59,43	67,20
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	0,00	0,00	1.299,00	2.571,43	3.203,29	3.875,00	4.690,00	5.600,00	6.213,08	6.893,94	7.585,02	8.157,41	8.849,58	9.734,96	10.569,83	11.551,13	13.367,00	15.239,70	20.715,00

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,53	2,46	5,86	8,13	10,26	11,63	13,35	14,94	16,64	18,09	19,64	21,20	22,83	27,55	29,75	37,47	42,45	47,91	74,07
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,06	3,70	8,46	12,75	17,46	20,52	22,91	24,49	26,30	28,58	29,71	30,75	35,12	38,36	42,50	48,84	54,72	72,50	118,29

6 - Imprese di piccole dimensioni che forniscono servizio di banqueting

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	12,60	18,13	21,77	24,02	26,47	28,72	30,88	32,01	34,32	35,71	38,38	40,14	41,95	44,41	46,27	49,15	53,49	60,80	69,80
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6,00	429,10	843,48	1.254,00	2.326,32	3.643,60

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-38,41	2,56	3,34	9,05	13,25	16,98	18,55	20,68	22,10	23,33	29,30	33,66	38,36	41,62	45,70	58,40	62,48	66,17	96,30
	Gruppo territoriale 1, 3	-14,14	4,16	10,34	13,08	16,41	22,45	26,10	28,00	30,38	35,09	39,88	43,82	48,30	56,15	65,80	76,50	90,19	112,14	152,58

7 - Imprese di piccole dimensioni che forniscono servizio di catering e/o gestione mensa senza cucina annessa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	18,92	27,72	30,26	33,88	36,23	37,73	38,67	41,11	42,74	44,68	47,22	48,71	51,36	53,82	54,73	56,67	61,65	65,44	77,84
Numero di pasti erogati per addetto	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	463,25	1.179,83	1.408,00	2.871,97	4.166,67	5.855,23	6.815,00	7.752,34	8.551,43	9.790,00	11.362,06	13.742,47	15.863,92	22.954,00	27.519,81	43.306,03

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,65	2,73	7,73	8,53	14,39	15,34	16,81	19,50	20,11	21,67	22,85	24,02	24,99	26,68	28,98	37,04	48,81	59,90	87,30
	Gruppo territoriale 1, 3	-7,22	4,01	7,25	10,61	14,65	17,14	18,83	21,85	24,46	27,26	29,18	39,94	42,62	56,65	62,79	67,92	72,44	101,28	198,17

SUB ALLEGATO 50.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	27,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	29,61	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	29,19	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	34,96	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	23,06	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,54	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	22,91	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,39	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	18,22	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,82	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	18,26	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,45	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	19,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,83	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)		Numero di pasti erogati per addetto	
		Soglia minima	Soglia massima	Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	34,11	60,00	6593,00	34804,00
2	Tutti i soggetti	26,16	50,00	0,00	99999,00
3	Tutti i soggetti	30,23	55,00	4997,00	25000,00
4	Tutti i soggetti	31,98	55,00	0,00	99999,00
5	Tutti i soggetti	30,51	55,00	2571,00	20715,00
6	Tutti i soggetti	26,47	50,00	0,00	99999,00
7	Tutti i soggetti	33,88	60,00	2872,00	22954,00

ALLEGATO 51

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG77U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG77U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 51.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 51.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 51.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 51.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 51.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Gestione di porti turistici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,50	11,56	13,08	16,06	17,71	20,64	24,98	29,54	34,03	38,36	41,24	44,37	54,90	66,70	83,68	117,80	154,70	266,40	747,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,79	3,53	7,73	15,72	19,16	23,62	29,52	37,96	44,39	58,13	78,08	99,20	118,77	160,74	204,48	248,98	401,04	568,90	1.074,68

Cluster 2 - Altri servizi connessi al trasporto per vie d'acqua

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,84	-1,59	1,32	2,99	5,77	7,65	10,64	14,30	19,74	25,18	31,63	35,83	40,16	46,27	76,28	113,61	163,95	263,27	465,84
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-26,38	-1,35	4,41	9,60	16,47	20,67	24,80	31,37	38,04	47,04	58,12	70,73	88,08	113,88	147,41	193,32	288,98	494,22	958,25

Cluster 3 - Rimessaggio e/o manutenzione di imbarcazioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,91	2,41	3,69	5,44	9,00	13,26	14,35	18,95	21,48	22,83	27,67	29,85	35,00	39,08	50,54	60,19	84,88	133,33
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,63	4,24	9,81	13,46	17,82	20,12	23,99	26,92	31,08	33,24	37,20	41,74	47,12	52,87	61,87	75,31	108,33	170,82	551,68

Cluster 4 - Trasporto con gondola

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	8,19	12,11	14,95	17,81	21,24	24,30	26,83	28,94	31,02	33,44	35,17	36,64	37,83	38,96	40,10	40,96	42,92	44,34	48,34

Cluster 5 - Trasporto fluviale/lagunare di merci

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,29	-7,29	-7,29	-7,29	-7,29	20,86	20,86	20,86	20,86	20,86	27,50	27,50	27,50	42,64	42,64	42,64	42,64	42,64	53,47
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	11,45	14,11	21,13	23,40	27,25	30,55	33,44	40,29	42,03	46,39	49,57	55,19	63,12	74,59	95,55	116,56	168,21	213,05	236,43

Cluster 6 - Noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto oltre 10 metri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,48	0,39	2,02	3,58	5,26	9,63	11,92	15,17	23,95	26,83	30,96	35,98	48,80	55,24	63,83	86,32	140,30	203,49	386,11
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-56,13	-7,93	-0,88	2,56	6,65	10,98	14,90	17,46	21,22	29,08	36,74	45,13	68,24	89,20	132,14	184,01	237,54	321,18	649,56

Cluster 7 - Noleggio con equipaggio di imbarcazioni da diporto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-38,57	-1,64	1,00	2,66	4,99	6,19	8,43	10,06	13,37	16,08	17,05	19,63	30,60	37,92	44,55	51,85	76,32	143,41	179,59
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-261,19	-139,87	-41,68	-9,01	-0,19	7,37	13,13	16,91	19,94	21,60	24,27	31,42	38,78	56,64	78,98	131,43	158,38	250,28	355,03

Cluster 8 - Agenzia marittima

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-200,71	-29,86	-14,04	-8,02	5,84	14,71	20,22	28,37	43,33	43,95	47,58	62,74	71,83	82,35	125,69	174,38	175,15	203,13	251,16
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,33	11,30	14,86	20,49	26,32	35,64	42,10	51,87	58,12	67,37	81,90	111,87	123,73	142,14	194,78	233,57	290,63	460,51	730,94

Cluster 9 - Noleggio senza equipaggio di imbarcazioni da diporto fino 10 metri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,09	1,43	3,40	4,41	5,17	5,57	7,03	8,23	9,47	11,17	11,98	13,88	16,85	19,57	25,10	32,48	41,79	59,42	98,44
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,19	0,22	2,20	3,33	4,32	6,41	7,77	10,72	11,48	14,13	15,53	16,77	20,65	25,39	27,98	33,27	40,07	56,97	161,13

Cluster 10 - Trasporto marittimo di merci

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-230,35	-230,35	-228,47	-228,47	0,76	6,91	6,91	11,89	11,89	36,05	71,71	71,71	154,22	154,22	300,67	351,06	351,06	764,41	764,41
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-1.045,53	-38,93	-6,06	6,00	22,36	33,45	44,51	45,67	52,13	70,47	89,42	115,75	150,73	189,71	205,03	258,90	450,54	540,38	832,13

Cluster 11 - Trasporto non di linea passeggeri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-177,24	-12,32	-2,67	0,91	5,86	17,84	20,20	22,10	25,85	30,57	31,57	34,98	46,00	58,75	59,00	72,63	121,25	175,33	359,30
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,00	6,69	11,87	14,55	17,05	19,72	22,15	23,84	25,28	27,80	33,63	36,69	38,76	41,48	46,82	52,46	57,90	67,53	123,31

Cluster 12 - Trasporto di linea di passeggeri

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,30	2,30	18,57	21,00	21,29	21,29	22,15	23,77	23,77	32,89	35,93	35,93	36,95	42,96	42,96	54,40	356,42	538,66	538,66
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-555,35	-37,65	-4,83	-0,91	0,82	5,02	5,38	7,23	9,28	12,25	16,19	19,26	21,61	22,94	58,14	60,86	71,23	86,10	397,56

SUB ALLEGATO 51.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	17,92	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,32	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	18,04	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,59	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	16,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,28	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	17,81	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	17,81	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	20,86	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,92	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	8,34	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,01	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	8,71	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,33	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	26,15	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,00	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	7,45	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	10,14	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	24,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	27,00	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	20,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,17	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	23,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,41	99999,00

ALLEGATO 52

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG78U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG78U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 52.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 52.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 52.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 52.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 52.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Agenzie specializzate in turismo scolastico e religioso

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,28	6,22	9,97	12,05	13,26	16,23	18,30	21,54	22,53	26,19	27,24	30,58	32,41	38,70	48,09	54,36	67,65	85,30	97,30
	Gruppo territoriale 1, 3	0,24	10,92	14,12	15,33	16,46	23,86	27,72	32,93	39,67	42,30	46,70	51,02	60,46	64,13	69,13	98,88	141,22	167,75	258,14

Cluster 2 - Agenzie che vendono ad agenzie di viaggio e tour operator

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,10	3,42	7,19	10,54	12,34	14,62	16,85	19,69	21,90	24,08	28,10	33,76	36,06	39,11	54,91	68,60	98,24	130,80	265,60
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,07	5,44	9,28	13,87	16,29	18,79	21,51	23,60	25,47	28,23	31,25	33,81	37,74	43,85	52,76	63,99	92,66	135,29	220,72

Cluster 3 - Agenzie intermediarie

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,71	0,96	4,05	5,42	6,54	8,18	9,84	11,19	12,40	13,62	14,87	16,26	17,12	19,16	21,35	24,61	30,71	38,43	52,65
	Gruppo territoriale 1, 3	-9,45	-0,79	3,26	6,00	8,28	10,42	13,01	15,71	17,43	19,65	21,79	23,92	26,91	29,47	32,38	36,97	43,71	60,31	83,83

Cluster 4 - Agenzie in franchising o affiliate a gruppi di acquisto/network o aderenti a consorzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,48	6,42	9,14	11,26	14,29	16,09	18,01	21,06	23,85	25,57	26,95	28,78	30,70	33,95	36,84	46,78	64,55	87,80	116,70
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,43	6,07	11,90	15,64	18,07	20,26	22,83	24,92	26,85	29,20	31,53	34,44	37,83	42,19	47,06	55,72	65,04	79,03	111,82

Cluster 5 - Agenzie che vendono al pubblico prevalentemente tramite internet e call center

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,12	3,26	5,80	9,77	10,49	13,98	16,83	19,11	20,91	23,55	27,05	29,44	37,74	41,20	46,01	49,05	65,94	89,69	114,41
	Gruppo territoriale 1, 3	-8,98	0,00	4,60	9,64	13,05	16,28	18,38	20,77	24,89	26,39	30,40	35,94	41,32	49,28	59,04	65,62	90,39	103,30	211,57

Cluster 6 - Agenzie di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	28,99	34,61	41,92	52,55	52,55	58,61	71,33	75,84	96,06	104,38	106,93	122,38	146,36	202,00	207,11	207,11	238,80	243,24	250,94
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,04	17,91	26,22	35,17	43,54	49,78	57,66	69,91	79,13	91,56	103,41	117,14	134,64	143,07	169,44	223,73	263,64	379,27	1.107,64

Cluster 7 - Agenzie specializzate in viaggi di lavoro

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-103,09	1,33	2,46	10,63	12,40	14,11	15,04	18,65	19,46	28,64	29,11	33,42	47,99	48,02	60,42	61,01	88,54	163,76	188,04
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,61	5,86	11,58	15,74	19,65	23,55	28,06	32,10	37,05	42,08	48,47	56,11	66,72	76,69	97,39	112,78	139,88	157,86	272,66

Cluster 8 - Agenzie intermediarie operanti in franchising o affiliate a gruppi di acquisto/network o aderenti a consorzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,50	0,49	2,77	4,58	6,80	8,48	10,66	12,73	14,11	15,49	16,70	17,94	20,10	22,16	24,89	28,66	29,90	37,76	44,23
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,05	1,10	4,95	8,89	11,23	13,64	15,65	17,42	18,68	20,41	21,88	24,18	25,98	29,32	34,43	39,42	45,67	62,52	85,88

Cluster 9 - Agenzie con attività mista di organizzazione e intermediazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,89	1,75	4,89	7,22	8,64	10,04	12,01	13,53	15,08	16,32	18,55	20,49	22,59	25,08	30,18	36,93	44,54	58,86	100,44
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,80	3,03	8,02	11,82	14,78	17,29	19,88	22,16	24,24	26,71	28,96	32,46	36,06	40,33	46,34	53,19	63,74	87,25	154,44

Cluster 10 - Agenzie intermediarie specializzate in turismo incoming

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,47	0,00	1,13	3,44	4,63	6,55	7,63	9,25	9,99	11,78	13,88	14,45	16,20	18,65	21,70	25,40	27,48	29,50	64,04
	Gruppo territoriale 1, 3	-12,56	-3,03	0,79	3,72	5,69	8,02	9,41	11,41	13,19	16,80	17,90	18,65	20,52	23,84	26,72	30,16	36,23	40,92	53,99

Cluster 11 - Agenzie specializzate in turismo incoming

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,02	0,32	4,86	7,80	9,85	13,41	14,08	16,86	18,39	20,23	23,50	25,75	29,08	35,16	39,12	45,08	55,01	78,39	144,77
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,63	0,88	8,21	10,96	13,57	16,42	18,37	21,57	23,96	27,29	30,37	33,44	40,68	48,58	59,02	72,71	91,41	118,63	163,80

Cluster 12 - Agenzie specializzate in attività di biglietteria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,92	-1,26	3,78	6,43	7,28	9,64	11,18	12,07	13,90	15,15	16,09	18,27	20,75	23,82	27,54	30,04	35,85	45,83	57,59
	Gruppo territoriale 1, 3	-18,91	-0,70	2,98	6,04	9,65	12,96	14,96	16,53	19,15	22,56	25,58	28,14	32,97	39,72	44,88	59,19	82,60	115,96	165,51

Cluster 13 - Agenzie con attività di organizzazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-9,48	-0,25	3,69	7,20	9,90	11,71	13,09	14,84	16,73	18,15	19,86	23,19	26,67	29,74	33,39	41,33	54,80	78,13	119,84
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,27	3,11	8,66	12,68	15,49	18,13	20,53	22,83	25,45	28,39	31,05	33,92	38,86	42,37	48,24	54,58	65,86	94,10	148,67

SUB ALLEGATO 52.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	18,38	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,92	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,23	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	13,03	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	15,19	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	16,80	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,95	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	17,47	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,46	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	29,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	32,64	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,58	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	12,73	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,72	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	16,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,08	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	10,98	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	13,38	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	17,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,62	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	14,68	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,32	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	15,10	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,55	99999,00

ALLEGATO 53

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG79U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG79U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3];***
- ***Resa chilometrica[4].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 53.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente", "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo" e "Resa chilometrica", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[5] differenziate per gruppo omogeneo; per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[6]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 53.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 53.C.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[7] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[8] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] L'indicatore fornisce una misura dei ricavi (derivanti dal solo noleggio di autoveicoli) per ogni chilometro percorso.

[5] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[6] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[7] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[8] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

Il soggetto risulta coerente per l'indicatore "Resa chilometrica" se l'indicatore è calcolabile e il suo valore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 53.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente* =** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[9]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[10]);
- ***Resa chilometrica =*** (Ricavi derivanti da attività di noleggio) / (Percorrenza chilometrica complessiva annua).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[11] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi derivanti da attività di noleggio** = Ricavi dichiarati * (Tipologia di attività: Noleggio senza conducente di autoveicoli (compresi i rimorchi) a breve termine + Tipologia di attività: Noleggio senza conducente di autoveicoli (compresi i rimorchi) a medio/lungo termine + Tipologia di attività: Noleggio di camper/roulotte + Tipologia di attività: Noleggio veicoli per esame patente + Tipologia di attività: Noleggio con conducente di autoveicoli)/100;

---

[9] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[11] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[12]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[11];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;
- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[11] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

---

[12] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 53.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Noleggio a breve termine di autovetture

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,22	0,17	2,84	5,27	7,28	9,51	13,05	16,51	19,28	22,21	28,48	34,27	42,91	50,41	59,98	72,77	108,82	193,07	314,07
	Gruppo territoriale 1, 3	-19,47	-2,08	2,77	6,90	12,80	18,39	23,51	28,94	34,08	41,03	50,61	63,66	76,86	94,89	113,18	149,87	229,17	412,22	781,52

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,00	0,08	0,19	0,25	0,33	0,37	0,44	0,52	0,60	0,73	0,88	1,04	1,35	1,69	2,18	2,89	4,29	7,60	12,58
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,17	0,00	0,09	0,18	0,23	0,26	0,30	0,35	0,39	0,45	0,53	0,63	0,77	0,96	1,20	1,72	2,69	4,79	14,41

Cluster 2 - Noleggio a breve termine di veicoli commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,68	0,62	5,22	6,19	10,96	14,41	17,93	22,95	23,72	28,36	37,08	50,26	78,22	81,18	90,49	110,36	162,69	189,99	214,97
	Gruppo territoriale 1, 3	-8,97	4,57	12,61	20,42	26,21	35,88	45,01	55,10	65,04	73,33	80,56	92,65	111,84	145,55	170,56	223,25	302,08	446,12	1.145,04

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,05	0,19	0,25	0,31	0,37	0,42	0,48	0,55	0,78	0,89	1,13	1,33	1,76	2,23	4,19	5,80	8,22
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,11	0,15	0,21	0,25	0,28	0,30	0,33	0,38	0,45	0,49	0,56	0,65	0,82	0,93	1,18	1,49	2,51	4,45

Cluster 3 - Noleggio di motocicli, ciclomotori e biciclette

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,30	0,77	1,44	3,89	4,88	5,45	8,27	10,27	10,80	13,98	17,33	20,45	21,48	29,33	31,10	32,52	36,60	44,10	65,48
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,62	0,62	2,34	3,93	5,37	7,90	8,82	10,24	10,78	12,79	14,16	19,18	21,08	22,60	29,35	38,31	47,91	58,12	91,71

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,04	0,13	0,29	0,56	0,84	1,49
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,14	0,03	0,08	0,16	0,20	0,24	0,28	0,32	0,35	0,38	0,42	0,44	0,48	0,52	0,57	0,66	0,81	0,99	1,54

Cluster 4 - Noleggio a medio/lungo termine di autovetture

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,52	0,00	4,88	9,89	12,19	16,17	34,72	39,63	43,12	46,92	52,37	62,52	75,08	104,24	138,02	180,72	259,22	350,27	830,10
	Gruppo territoriale 1, 3	2,55	11,54	21,90	30,91	41,99	50,33	60,05	80,01	94,24	110,26	133,60	153,43	192,09	264,11	355,15	456,80	664,89	888,66	1.435,98

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,14	0,16	0,23	0,28	0,34	0,38	0,44	0,47	0,52	0,58	0,69	0,76	0,93	1,15	1,41	1,59	2,26	3,39	6,63
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,00	0,10	0,14	0,17	0,19	0,22	0,24	0,26	0,28	0,32	0,34	0,38	0,42	0,46	0,54	0,70	0,97	1,62	3,82

Cluster 5 - Noleggio a medio/lungo termine di veicoli commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-59,90	-5,68	4,00	10,40	44,10	47,21	53,23	55,35	68,36	71,74	80,08	109,20	132,00	152,36	210,49	291,86	322,96	393,70	588,50
	Gruppo territoriale 1, 3	2,20	14,29	31,75	36,85	47,52	57,50	94,06	105,56	149,84	191,66	218,39	253,33	268,15	278,68	384,69	583,73	740,24	844,71	1.019,30

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,10	0,18	0,21	0,23	0,26	0,28	0,31	0,34	0,42	0,43	0,45	0,52	0,61	0,77	0,91	1,00	1,49	2,15	4,86
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,02	0,08	0,13	0,18	0,21	0,25	0,26	0,28	0,31	0,33	0,38	0,43	0,46	0,53	0,61	0,91	1,09	1,36	3,33

Cluster 6 - Noleggio di camper/roulotte

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	1,95	1,95	2,88	7,07	13,43	18,92	18,92	21,70	21,95	23,10	23,77	23,77	30,78	57,51	67,24	111,37	111,37	127,76
	Gruppo territoriale 1, 3	-5,44	-0,31	4,67	8,58	11,42	15,84	18,27	20,53	23,47	24,43	29,11	37,30	49,07	65,83	79,49	96,14	118,71	216,33	919,36

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,26	0,30	0,32	0,36	0,41	0,44	0,53	0,57	0,65	0,72	0,81	0,98	1,06	1,15	1,64	2,06	3,13	4,34	7,07
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,02	0,01	0,07	0,09	0,13	0,15	0,17	0,20	0,21	0,23	0,25	0,28	0,32	0,37	0,43	0,44	0,50	0,60	0,91

Cluster 7 - Noleggio a breve termine di autovetture in franchising

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,82	-4,63	8,26	13,94	14,58	21,54	24,88	27,36	38,02	42,10	53,93	54,95	72,55	81,39	95,93	115,18	225,08	384,68	454,55
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,75	7,14	22,39	25,59	31,05	36,80	49,38	51,87	67,00	76,50	90,63	105,37	114,85	145,15	169,63	218,64	400,57	552,02	1.014,36

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa chilometrica (euro)	Tutti i soggetti	0,04	0,12	0,24	0,31	0,37	0,45	0,46	0,54	0,65	0,91	1,02	1,19	1,37	1,90	2,65	3,65	5,61	9,36	23,23
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,14	0,24	0,35	0,43	0,60	0,72	0,85	0,97	1,16	1,37	1,61	2,25	2,79	3,43	4,66	6,12	8,63	12,72	21,82

SUB ALLEGATO 53.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	16,51	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	15,87	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,42	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	10,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	12,85	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,71	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,02	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	21,84	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,00	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	17,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,53	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	20,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,17	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,23	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,21	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,17	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,18	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,43	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Resa chilometrica (euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
1	Tutti i soggetti	0,33	4,29
2	Tutti i soggetti	0,31	4,19
3	Tutti i soggetti	0,31	5,61
4	Tutti i soggetti	0,28	3,39
5	Tutti i soggetti	0,26	3,00
6	Tutti i soggetti	0,36	4,34
7	Tutti i soggetti	0,37	5,61

ALLEGATO 54

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG81U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG81U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 54.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 54.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 54.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 54.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 54.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate nel noleggio di macchine per movimento terra con manovratore

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,07	0,14	0,16	0,20	0,22	0,26	0,29	0,32	0,35	0,37	0,41	0,45	0,49	0,55	0,61	0,72	0,93	1,15	2,06

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,20	3,38	7,59	11,60	14,90	16,96	19,47	22,68	23,99	25,97	29,96	34,23	37,60	44,67	51,07	52,65	60,80	68,84	135,22
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,41	9,88	15,36	19,31	22,57	25,10	27,44	33,08	35,41	37,44	39,72	42,71	45,16	51,26	59,77	72,16	86,56	135,38	231,02

Cluster 2 - Imprese che noleggiano macchine e attrezzature per sollevamento e trasporto con manovratore

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,09	0,15	0,18	0,20	0,22	0,25	0,27	0,29	0,31	0,35	0,38	0,43	0,52	0,54	0,64	0,74	1,11	1,61	2,58

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,40	9,93	13,80	17,02	18,72	22,28	33,23	43,15	50,58	56,52	62,05	72,93	88,58	130,09	165,56	254,83	504,41	760,24	1.310,42
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,00	9,74	19,29	25,23	34,28	39,50	50,74	64,26	76,67	94,41	110,38	130,13	169,83	227,42	307,81	331,03	486,27	829,78	2.458,35

Cluster 3 - Imprese di più piccole dimensioni che noleggiano macchine ed attrezzature di vario tipo con manovratore

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,06	0,12	0,16	0,16	0,18	0,21	0,23	0,24	0,26	0,32	0,38	0,41	0,47	0,52	0,59	0,68	0,83	1,15	2,61

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,69	2,00	11,24	16,74	17,10	19,49	23,30	24,70	25,30	29,62	36,31	41,37	41,92	45,67	55,88	57,05	59,01	65,09	76,79
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,86	2,90	7,58	11,71	12,74	17,98	19,32	25,72	36,63	46,08	48,55	54,22	56,34	62,70	65,35	76,97	83,45	121,41	143,47

Cluster 4 - Imprese specializzate nel noleggio di ponteggi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,04	0,18	0,28	0,34	0,41	0,47	0,51	0,58	0,63	0,68	0,78	0,87	0,98	1,14	1,51	1,78	2,56	4,71	8,33

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-23,67	-0,51	-0,29	6,78	13,82	17,11	28,13	28,83	29,82	59,62	63,27	85,53	118,85	134,33	159,72	194,23	274,22	364,01	530,26
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,05	3,61	16,99	24,56	37,84	44,76	57,15	62,80	79,79	90,04	108,96	130,26	156,32	208,09	229,91	295,51	370,78	508,24	738,20

Cluster 5 - Imprese che noleggiano macchine per produzione, lavorazione e trasporto di calcestruzzo e malta

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,02	0,15	0,21	0,22	0,25	0,27	0,30	0,31	0,37	0,39	0,44	0,47	0,53	0,58	0,73	0,82	1,00	1,56	4,02

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,79	8,13	8,96	13,13	14,48	18,26	22,39	26,71	27,14	30,93	34,47	34,88	36,07	42,59	45,97	68,12	104,78	204,54	622,61
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	9,05	21,08	25,65	28,28	33,81	44,46	49,95	50,41	52,98	57,38	69,74	89,92	96,90	131,52	150,15	169,80	213,48	216,55	351,50

Cluster 6 - Imprese specializzate nel noleggio di macchine per movimento terra

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,00	0,07	0,12	0,17	0,21	0,23	0,27	0,31	0,35	0,40	0,46	0,53	0,57	0,70	0,81	0,95	1,10	1,48	2,31

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,30	0,00	1,11	5,17	8,60	11,02	13,19	17,12	22,09	24,25	27,27	32,10	36,03	45,41	53,90	76,95	95,98	133,69	225,09
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-2,76	4,08	9,72	15,74	19,36	23,86	33,17	36,04	42,48	50,43	60,15	69,32	72,81	89,59	123,00	135,33	184,77	340,40	694,12

Cluster 7 - Imprese specializzate nel noleggio di macchine per sollevamento e trasporto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,00	0,08	0,13	0,16	0,19	0,21	0,24	0,25	0,27	0,29	0,31	0,34	0,39	0,48	0,55	0,62	0,78	1,11	1,96

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,69	-2,95	3,10	5,52	8,80	19,64	23,53	28,50	35,66	45,31	60,19	68,19	102,65	111,81	133,72	230,20	262,51	470,50	614,26
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,35	8,55	15,40	21,94	29,49	36,88	41,15	50,23	56,39	66,03	73,85	87,31	109,79	148,78	191,22	245,16	380,12	555,45	1.102,23

Cluster 8 - Imprese di più piccole dimensioni che noleggiano macchine ed attrezzature di vario tipo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	-0,03	0,02	0,10	0,17	0,22	0,27	0,31	0,35	0,39	0,47	0,50	0,60	0,71	0,85	1,10	1,34	1,73	2,93	6,48

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,00	-0,68	-0,07	1,47	4,75	5,28	7,11	14,63	16,54	18,01	21,15	21,98	29,48	37,38	45,15	57,20	74,82	108,07	202,44
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-6,30	-2,16	0,00	2,87	8,53	14,36	19,38	24,20	32,58	39,71	47,74	60,84	68,11	76,70	108,95	133,29	154,18	198,88	381,49

SUB ALLEGATO 54.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	24,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	33,86	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	32,22	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	36,08	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	24,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	32,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	23,43	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,04	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	26,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	33,81	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	20,29	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,09	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	28,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,38	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	21,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,31	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,36	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,20	99999,00
8	Tutti i soggetti	0,27	99999,00

ALLEGATO 55

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG82U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG82U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 55.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 55.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 55.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 55.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 55.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Concessionarie di spazi pubblicitari operanti prevalentemente nel canale stampa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-54,49	-6,83	0,57	2,29	4,73	6,35	9,79	11,49	13,65	14,91	17,24	24,72	31,58	36,77	42,46	51,16	72,16	106,41	114,82
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,40	1,80	6,62	10,38	13,75	18,62	20,20	24,61	27,24	30,50	33,33	36,82	40,17	44,55	51,56	58,32	69,44	112,80	173,65

Cluster 2 - Studi specializzati nell'organizzazione di eventi speciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-32,69	0,24	1,60	6,51	9,17	10,13	11,70	12,51	16,00	19,66	20,62	23,77	27,04	29,04	31,35	34,45	36,80	43,59	80,48
	Gruppo territoriale 1, 3	-23,45	-0,55	6,99	11,55	15,73	21,12	24,48	29,48	32,45	40,78	47,98	55,03	63,79	83,28	99,88	122,05	151,03	233,13	453,34

Cluster 3 - Studi di consulenza strategica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,39	0,05	0,84	5,33	7,44	8,80	13,60	15,10	17,64	20,13	26,30	29,38	31,82	36,48	40,19	61,97	66,66	89,68	231,07
	Gruppo territoriale 1, 3	-18,19	1,60	8,56	14,09	17,81	22,11	26,90	30,63	34,87	40,13	48,12	54,58	61,62	70,60	96,85	123,42	147,33	200,42	339,22

Cluster 4 - Studi di comunicazione e promozione pubblicitaria di piccole e medie dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,60	0,30	2,08	4,77	7,24	10,19	12,56	15,09	16,35	18,73	20,90	24,48	29,01	32,09	39,57	49,52	58,38	72,25	123,05
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,91	1,90	7,37	11,32	15,02	18,41	21,53	24,17	27,68	31,56	35,80	40,88	46,66	54,02	65,48	79,79	99,54	134,54	227,07

Cluster 5 - Studi di relazioni pubbliche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-79,36	-1,77	-1,58	2,10	5,03	7,90	9,71	12,78	17,00	17,55	21,97	25,82	34,06	34,18	38,61	42,38	50,10	75,50	159,59
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,74	5,40	9,54	16,60	22,92	26,69	30,73	36,39	42,07	47,40	53,40	58,90	66,23	77,52	92,90	107,66	145,08	230,34	466,16

Cluster 6 - Studi specializzati nella progettazione e realizzazione di interventi formativi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	-0,40	11,62	11,62	11,62	11,62	11,62
	Gruppo territoriale 1, 3	-48,02	0,60	2,58	7,35	8,94	17,63	18,60	19,78	20,39	20,68	25,91	31,04	34,42	36,23	50,60	55,75	87,06	102,96	172,58

Cluster 7 - Studi di comunicazione specializzati nella progettazione e realizzazione dell'immagine coordinata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,40	4,99	7,61	8,84	10,55	12,19	15,17	16,00	17,95	18,99	21,34	24,08	25,60	29,21	34,98	40,18	51,67	66,08	103,54
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,65	5,30	9,18	12,77	15,72	18,52	21,11	23,55	26,88	29,37	31,91	35,53	41,46	47,12	54,48	65,75	78,68	105,69	170,17

Cluster 8 - Studi e centri media specializzati nell'acquisto di spazi pubblicitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,19	7,93	10,79	16,99	19,97	23,23	23,59	26,88	28,19	28,56	33,91	47,90	52,31	61,01	64,48	66,17	89,39	105,61	138,32
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,73	6,88	14,32	20,12	24,14	29,09	32,01	35,73	38,85	49,35	61,41	67,14	84,44	93,19	110,21	150,96	185,33	254,44	478,20

Cluster 9 - Intermediari di spazi pubblicitari specializzati nel canale stampa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,28	4,57	4,57	15,86	17,94	17,94	23,02	23,87	24,65	28,98	28,98	29,08	30,68	30,68	30,83	32,85	40,97	48,36	48,36
	Gruppo territoriale 1, 3	6,79	11,16	15,14	19,29	22,73	25,04	26,52	30,15	33,85	37,22	38,92	43,67	48,79	53,00	58,47	62,15	66,96	73,56	87,96

Cluster 10 - Studi di comunicazione specializzati nel canale web

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,19	1,75	4,35	6,35	7,75	10,71	11,58	12,18	13,35	14,86	15,77	15,87	16,98	20,01	24,73	29,18	30,49	38,21	59,80
	Gruppo territoriale 1, 3	-8,63	0,85	5,92	9,92	13,31	15,72	18,30	21,19	23,11	26,68	29,66	33,68	37,30	43,72	50,09	61,92	75,96	94,32	137,46

Cluster 11 - Studi specializzati nell'organizzazione e realizzazione di campagne promozionali e di servizi promopubblicitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	3,29	6,08	8,50	9,92	12,26	13,94	14,90	15,66	16,88	18,56	20,84	23,27	28,12	39,66	47,52	57,71	80,04	145,16
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,55	4,01	9,08	12,63	15,30	17,13	19,53	20,98	24,75	29,01	31,81	36,90	45,17	51,25	62,91	75,92	97,46	152,48	251,91

Cluster 12 - Concessionarie di spazi pubblicitari specializzate nel canale internet

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,78	-2,29	-0,71	0,50	1,04	1,25	3,87	4,67	6,20	8,98	12,75	20,23	30,59	32,27	33,66	36,09	45,10	59,85	342,89
	Gruppo territoriale 1, 3	-88,63	-8,63	-1,25	1,49	3,14	6,84	10,54	13,33	15,70	17,78	20,36	27,84	33,90	44,46	60,10	88,88	126,48	149,29	256,55

Cluster 13 - Concessionarie di spazi pubblicitari operanti in diversi ambiti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,85	3,71	10,60	12,49	14,02	15,29	16,27	18,36	23,16	25,49	28,20	30,04	31,55	38,92	49,91	55,78	124,16	352,95
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,29	7,85	10,97	17,26	18,90	22,98	27,78	29,65	33,85	41,07	47,33	53,83	64,80	72,19	83,66	96,18	143,64	230,32	413,28

Cluster 14 - Studi di progettazione e realizzazione di spazi espositivi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,54	3,39	5,16	12,92	16,75	18,41	20,77	24,21	28,53	38,02	42,31	42,40	48,94	58,50	70,03	111,71	120,82	135,50	147,76
	Gruppo territoriale 1, 3	1,38	9,06	13,34	16,47	21,18	23,96	28,36	31,27	35,81	40,46	46,13	52,73	62,44	74,95	81,38	106,03	123,33	192,38	283,59

Cluster 15 - Studi specializzati nella progettazione e realizzazione di azioni di direct marketing

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	3,66	3,66	3,66	3,66	7,34	7,34	7,34	31,14	31,14	31,14	31,14	65,75	65,75	65,75	74,10
	Gruppo territoriale 1, 3	-9,27	1,62	10,04	14,87	15,67	17,26	20,89	23,92	24,97	27,43	33,14	39,51	40,81	50,19	67,19	87,97	178,52	239,99	289,24

Cluster 16 - Grandi concessionarie di spazi pubblicitari specializzate nei canali affissioni e cartellonistica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	32,73	34,18	45,40	61,21	68,63	106,02	125,09	127,45	189,06	204,65	235,71	309,11	329,92	386,58	573,30	598,98	669,55	1.019,25	1.501,95
	Gruppo territoriale 1, 3	-46,38	6,13	50,51	69,57	97,67	123,26	156,20	224,90	250,36	313,57	342,70	409,05	462,98	543,86	676,66	847,69	1.156,79	1.363,20	1.684,13

Cluster 17 - Studi specializzati nella creazione e realizzazione di campagne pubblicitarie

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,12	1,52	4,47	8,38	10,68	13,85	15,96	16,74	18,93	22,28	27,99	33,01	36,99	40,37	46,87	62,66	77,02	111,99	184,52
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,52	5,75	11,51	16,55	21,67	25,55	31,34	35,20	40,16	45,58	51,20	56,68	66,91	75,27	89,95	108,05	131,51	158,71	315,94

Cluster 18 - Intermediari di spazi pubblicitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,23	4,51	8,42	10,19	10,21	18,53	19,21	20,18	20,73	21,51	22,19	22,79	24,61	28,17	30,20	35,62	36,37	39,01	64,79
	Gruppo territoriale 1, 3	5,35	9,32	15,22	18,22	20,29	23,33	26,20	29,27	30,93	33,22	35,57	37,57	41,42	45,79	51,31	58,41	68,77	84,56	140,52

Cluster 19 - Piccole concessionarie di spazi pubblicitari specializzate nei canali affissioni e cartellonistica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,31	0,67	4,57	6,13	7,36	10,93	13,27	15,66	16,74	18,78	21,73	24,48	26,84	30,99	37,73	48,76	68,01	95,32	193,77
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,32	1,64	8,02	10,65	15,02	20,06	22,79	24,56	31,48	38,79	44,48	50,06	59,55	70,85	90,26	119,76	160,94	267,35	549,06

Cluster 20 - Studi di pubblicità specializzati nella creazione e realizzazione di cartellonistica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	4,33	5,97	8,60	10,89	12,68	13,80	16,50	16,89	21,23	22,55	26,53	35,21	38,54	43,25	51,95	58,55	79,35	140,52
	Gruppo territoriale 1, 3	0,28	8,85	12,15	16,58	20,16	21,95	24,98	28,42	31,00	34,30	37,57	41,58	47,42	54,08	60,32	68,62	86,60	173,70	277,04

Cluster 21 - Imprese di comunicazione e promozione pubblicitaria di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	54,20	54,20	54,20	54,32	54,32	54,32	55,50	55,50	67,55	67,55	67,55	153,07	153,07	250,01	250,01	250,01	261,69	261,69	508,22
	Gruppo territoriale 1, 3	4,00	26,72	52,21	70,80	79,45	96,24	115,33	130,77	161,52	188,75	207,40	237,38	274,24	309,57	355,74	421,56	505,80	642,51	887,67

Cluster 22 - Concessionarie di spazi/tempi pubblicitari specializzate nel canale tv e radio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-406,13	1,28	6,32	9,61	12,45	13,82	14,94	17,47	21,09	21,47	23,50	27,37	28,67	40,46	43,62	47,86	73,73	140,78	821,15
	Gruppo territoriale 1, 3	-134,42	-0,58	5,00	12,41	18,97	24,42	26,54	36,50	40,99	48,71	57,64	62,80	80,31	100,58	138,25	182,02	240,27	387,07	717,47

Cluster 23 - Grandi concessionarie di spazi pubblicitari operanti prevalentemente nel canale stampa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,61	24,18	24,18	35,04	43,99	47,23	50,89	50,89	51,74	64,09	84,89	86,44	86,44	93,23	108,17	164,02	237,07	237,07	754,04
	Gruppo territoriale 1, 3	-78,81	10,37	14,65	26,84	32,64	44,21	50,08	70,63	77,80	86,33	96,80	101,28	118,47	137,87	176,24	239,54	289,65	536,65	1.024,94

Cluster 24 - Studi specializzati nella progettazione e realizzazione editoriale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,83	0,78	1,80	7,61	8,43	10,97	11,25	11,51	12,82	16,18	20,81	21,57	22,78	24,51	26,06	26,91	37,60	43,59	62,01
	Gruppo territoriale 1, 3	1,49	8,27	13,63	17,92	20,59	23,60	26,87	31,17	33,58	39,65	43,01	47,67	54,27	65,29	71,86	79,15	96,03	142,28	231,83

SUB ALLEGATO 55.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	17,09	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,07	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	16,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,31	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	16,50	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,98	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	16,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,66	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	18,67	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,05	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	15,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,60	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	15,35	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,85	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	16,78	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,14	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	15,86	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,73	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	15,37	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,69	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	15,11	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,50	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	14,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,78	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	16,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,44	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	16,74	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,89	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	21,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,20	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,19	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	15,87	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,55	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 2, 5	15,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,92	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	14,49	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,30	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	16,68	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,69	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	32,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	36,16	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	14,94	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,84	99999,00
23	Gruppo territoriale 2, 5	31,06	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,21	99999,00
24	Gruppo territoriale 2, 5	14,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,87	99999,00

ALLEGATO 56

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG83U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG83U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica[1]:

- ***Margine per addetto non dipendente[2];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 56.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 56.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 56.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore, con "Apertura (numero giorni)" diverso da zero in almeno un elemento strutturale, si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] con "Apertura (numero giorni)" diverso da zero in almeno un elemento strutturale il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 56.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);

---

[1] I riferimenti alla variabile "Apertura stagionale (numero giorni)", presenti nella Nota Tecnica e Metodologica dello studio VG83U, allegata al decreto 28 dicembre 2012, e relativi all'indicatore "Valore aggiunto lordo per addetto", previsto per l'analisi della coerenza, sono sostituiti con i riferimenti alla variabile "Apertura (numero giorni)". In fase di costruzione dello studio di settore, la mancata compilazione della variabile "Apertura stagionale (numero giorni)" è stata valutata come attività svolta per l'intero periodo di imposta (ovvero numero di giorni di svolgimento dell'attività nel corso del periodo di imposta pari a 365).

[2] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[3] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[9] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[10]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[9];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore al valore minimo tra il numero di giorni di apertura e il numero di mesi di svolgimento dell'attività, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al valore minimo tra il numero di giorni di apertura e il numero di mesi di svolgimento dell'attività.

Il numero di giorni di apertura è pari al valore massimo, tra tutti gli elementi strutturali, del numero "Apertura (numero giorni)" diviso 365; il numero di mesi di svolgimento dell'attività è pari a ("Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12).

[9] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[10] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 56.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Gestione di piscine coperte

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-50,59	-11,31	0,26	3,21	6,65	8,95	12,60	15,03	21,75	31,32	41,43	45,66	57,70	69,28	71,85	82,19	98,57	126,20	215,37
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-31,69	-4,58	4,73	14,76	21,79	25,81	34,65	45,61	49,32	57,52	66,14	83,22	100,06	114,45	145,01	161,82	185,13	281,24	467,71

Cluster 2 - Gestione di impianti sportivi dotati di campi da tennis e campi polivalenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-22,83	-12,56	-9,90	-0,22	1,08	5,93	12,42	15,05	15,83	18,43	21,31	22,40	24,81	25,31	28,10	34,91	37,77	46,86	54,53
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-22,19	-5,64	4,55	7,83	12,24	17,17	19,23	22,07	24,79	30,61	33,67	38,29	44,74	48,39	51,92	60,16	68,60	90,11	146,26

Cluster 3 - Gestione di piste da motociclismo/motocross/go-kart

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,49	11,48	12,37	12,95	15,77	15,81	21,20	26,09	26,38	27,24	29,00	32,00	39,08	47,95	51,77	63,45	211,41	226,45	234,35
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-48,32	-7,41	3,44	3,59	9,47	10,78	21,20	25,17	32,14	45,99	49,39	53,73	57,19	112,23	113,14	146,85	157,04	232,25	235,08

Cluster 4 - Gestione di impianti sportivi dotati di palestra e piscina

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-48,97	-22,98	-7,26	0,00	16,54	18,67	26,88	33,14	39,85	47,23	53,81	59,70	66,71	99,01	119,48	162,12	185,31	203,23	290,25
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-24,51	-2,50	15,71	21,43	31,28	36,39	40,84	45,37	49,75	59,82	67,53	73,94	83,19	94,17	123,14	149,54	175,55	211,45	433,31

Cluster 5 - Gestione di centri equitazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-12,43	-12,43	-2,90	-2,90	-2,60	4,43	4,43	5,52	5,52	9,67	22,97	22,97	59,57	59,57	67,92	123,73	123,73	1.073,34	1.073,34
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-34,35	-16,51	-3,82	-0,10	0,14	6,24	10,34	11,26	12,84	18,72	21,67	25,10	28,50	31,15	41,96	49,52	72,07	95,28	118,50

Cluster 6 - Gestione di palestre

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,58	-0,40	0,88	3,42	5,79	8,32	10,94	13,44	15,99	17,79	19,51	21,67	23,90	26,05	28,37	33,32	38,91	47,97	69,49
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-4,74	-0,23	3,85	8,56	13,75	17,25	19,90	22,45	25,01	27,39	29,97	33,70	37,12	41,27	46,88	53,00	61,41	73,35	114,07

Cluster 7 - Gestione di campi da tennis

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,58	-2,58	-2,58	-2,58	3,62	3,62	3,62	14,59	14,59	14,67	14,67	14,67	22,40	22,40	22,40	29,18	29,18	29,18	96,87
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-68,48	-22,03	-8,49	-3,02	1,50	3,62	6,46	10,38	12,88	15,05	17,13	19,10	22,66	24,94	29,96	32,59	41,52	51,17	89,31

Cluster 8 - Gestione di campi da golf

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-272,28	-272,28	-170,04	-93,66	2,96	2,96	6,98	24,39	24,39	33,90	34,68	34,68	61,94	102,22	102,22	143,21	200,73	274,06	274,06
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-39,49	-23,27	1,89	5,72	13,34	17,96	24,59	30,93	38,29	55,70	69,53	79,42	101,69	114,46	128,37	154,20	194,52	300,87	472,01

Cluster 9 - Gestione di campi polivalenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,61	0,38	2,16	4,52	7,53	9,31	11,87	13,82	14,96	16,54	17,21	17,90	20,16	22,71	25,27	28,36	32,11	40,47	67,46
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-0,44	4,55	7,76	11,34	13,55	16,39	18,55	21,00	22,59	24,99	29,22	31,20	35,50	41,74	48,16	55,81	61,96	70,56	116,82

Cluster 10 - Gestione di impianti polisportivi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,07	-15,07	-15,07	-15,07	3,06	3,06	3,06	9,71	9,71	11,41	11,41	11,41	30,55	30,55	30,55	77,43	77,43	77,43	310,93
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-36,61	2,50	24,45	28,52	32,87	44,66	51,40	57,17	85,25	94,70	115,02	152,98	174,85	217,52	261,93	302,84	368,20	551,22	815,67

Cluster 11 - Gestione di piscine scoperte

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-60,31	-23,77	-4,43	-0,14	4,66	7,87	10,81	12,21	15,78	20,61	36,02	41,90	54,57	55,68	87,10	95,35	130,39	164,45	258,78
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-34,85	-6,57	6,00	11,57	17,17	20,19	27,42	32,47	49,23	55,34	61,96	77,38	81,05	93,68	117,18	135,56	165,91	202,75	346,91

SUB ALLEGATO 56.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	20,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,38	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	16,40	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,84	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	14,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,00	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	20,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,74	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	14,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,10	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	26,96	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	16,01	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,00	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,00	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	18,62	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,16	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	20,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,38	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	16,40	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,84	99999,00

ALLEGATO 57

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG85U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG85U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 57.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 57.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 57.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile o indeterminato il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 57.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore fornisce una misura del peso dei principali costi variabili (nello specifico la somma del costo del venduto e del costo per la produzione dei servizi) sostenuti dall'impresa sui ricavi complessivi.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi*** = (Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)*100/(Ricavi dichiarati).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[9] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[10]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[9];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[10] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 57.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Scuole di danza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,25	0,59	1,33	2,09	3,03	4,37	5,52	7,69	9,34	13,66	18,23	21,02	27,82

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,59	0,50	1,22	5,13	6,61	10,09	11,47	12,27	14,19	14,73	15,79	19,11	19,99	21,43	24,33	25,22	32,53	39,53	43,73
	Gruppo territoriale 1, 3	1,15	5,23	7,06	10,18	12,82	13,84	15,06	16,40	17,54	19,06	20,12	21,29	24,29	28,38	31,18	32,64	38,11	46,01	52,16

Cluster 2 - Locali con servizio di ristorazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	14,69	19,67	24,66	28,69	30,99	31,28	32,08	34,17	35,86	38,51	41,11	43,11	43,50	44,33	47,72	48,88	51,26	54,20	58,06

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-66,83	-12,89	0,26	0,26	5,75	6,24	9,47	13,39	18,68	18,68	18,71	19,80	26,76	27,91	32,02	44,56	44,56	147,97	532,25
	Gruppo territoriale 1, 3	-84,82	-36,80	-17,16	14,93	17,85	26,73	33,78	38,95	44,62	59,81	113,29	141,69	180,74	253,49	278,04	292,55	522,62	568,33	863,42

Cluster 3 - Discoteche stagionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	13,91	17,03	21,57	23,81	25,59	27,18	28,63	30,19	31,08	32,56	34,34	36,28	38,38	41,01	44,79	52,20	56,92	65,10	77,92

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-97,18	-41,26	-9,04	-4,91	-0,69	0,00	0,89	5,37	7,11	11,49	15,12	16,06	18,71	27,94	28,46	37,62	45,10	49,12	98,85
	Gruppo territoriale 1, 3	-99,36	-24,52	-19,22	-1,86	1,01	5,89	8,53	12,86	26,21	41,05	51,07	58,57	73,12	86,21	110,43	135,74	172,10	312,21	574,57

Cluster 4 - Night club

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	2,37	5,08	5,87	7,10	8,05	9,15	10,85	12,22	13,06	13,90	15,80	17,30	18,60	19,78	21,67	24,47	26,02	32,15	39,12

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-910,56	-395,77	3,71	10,05	10,99	15,55	21,29	23,08	30,91	31,85	36,68	38,69	43,15	54,74	123,52	133,76	168,90	173,71	295,70
	Gruppo territoriale 1, 3	-34,12	-10,61	-2,56	2,29	12,14	16,63	22,91	26,61	31,79	35,94	47,13	57,14	72,17	84,42	109,18	124,51	150,85	242,14	392,33

Cluster 5 - Discoteche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	0,00	9,82	15,49	17,97	20,64	22,79	24,73	26,52	28,66	30,31	31,64	33,38	36,07	38,39	40,57	42,47	45,15	52,58	66,95

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,42	-2,28	0,00	0,10	2,57	6,12	10,28	13,43	16,34	21,24	25,97	30,43	38,41	46,02	58,26	67,26	72,31	120,24	174,79
	Gruppo territoriale 1, 3	-28,05	-16,68	-5,27	-1,01	-0,03	2,50	4,84	9,52	16,34	25,27	33,66	42,87	46,34	55,40	63,50	74,15	112,08	173,30	350,30

Cluster 6 - Sale da ballo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi (%)	Tutti i soggetti	7,51	11,11	15,01	17,65	19,73	21,88	24,79	26,76	29,17	31,40	33,27	35,27	36,93	39,36	42,68	47,28	50,59	56,39	65,84

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,60	-0,46	0,37	4,40	5,37	5,64	9,00	10,72	10,82	11,86	13,68	13,95	15,44	18,82	21,04	21,14	25,19	46,97	79,24
	Gruppo territoriale 1, 3	-13,84	-2,64	0,83	3,63	5,61	7,95	9,47	12,51	13,95	16,05	20,37	27,07	33,68	43,91	51,18	63,53	74,48	99,76	169,67

SUB ALLEGATO 57.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	12,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	14,83	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	20,23	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,09	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	18,71	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,27	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	23,34	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,05	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	22,44	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,00	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	17,07	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,91	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Incidenza del costo del venduto e del costo per la produzione di servizi sui ricavi	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,00	30,00
2	Tutti i soggetti	28,69	55,00
3	Tutti i soggetti	21,57	50,00
4	Tutti i soggetti	10,85	35,00
5	Tutti i soggetti	20,64	50,00
6	Tutti i soggetti	21,88	50,00

ALLEGATO 58

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG87U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG87U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica per l'attività di impresa:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1]*;***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2]*.***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 58.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 58.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 58.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 58.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 58.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Operatori specializzati in consulenza scolastica

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	-9,93	12,59	12,59	12,59	12,59	12,59	12,59	12,59	24,40	24,40	24,40
	Gruppo territoriale 1, 3	-53,11	-53,11	-9,67	-9,67	1,01	24,76	24,76	27,53	27,53	27,79	30,88	30,88	36,77	36,77	38,29	272,37	272,37	384,31	384,31

Cluster 2 - Operatori di medio-grandi dimensioni specializzati in consulenza logistica e di produzione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,39	-4,39	9,88	9,88	10,12	10,12	24,76	24,76	25,22	33,64	33,64	38,58	38,58	42,71	42,71	69,09	69,09	103,31	103,31
	Gruppo territoriale 1, 3	3,72	13,18	22,35	31,73	39,76	42,20	48,90	54,91	60,97	83,54	104,10	134,99	153,66	194,84	308,05	370,31	547,45	704,52	1.746,94

Cluster 3 - Operatori di piccole dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-8,72	-0,40	1,31	4,21	6,75	9,32	11,95	14,76	17,64	21,18	23,50	29,13	33,77	39,63	45,67	64,22	80,71	122,11	252,37
	Gruppo territoriale 1, 3	-18,94	-2,31	0,94	5,21	10,55	15,14	19,32	23,85	27,49	32,29	38,08	44,77	53,56	64,21	75,88	94,46	128,29	192,10	355,60

Cluster 4 - Operatori specializzati in consulenza di marketing

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,02	-0,78	2,31	7,30	9,54	12,67	14,52	17,44	24,54	28,19	33,07	36,23	39,03	46,10	60,69	69,58	82,91	138,82	202,22
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,91	4,55	11,48	16,15	20,43	25,90	29,96	35,04	41,63	48,09	54,48	61,01	70,24	82,02	97,89	131,53	164,13	211,76	357,16

Cluster 5 - Operatori di medio-grandi dimensioni specializzati in consulenza organizzativa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-78,49	6,66	6,66	12,21	27,00	27,00	45,71	53,00	59,60	80,42	80,42	86,54	94,08	94,08	221,42	235,22	287,23	297,19	297,19
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,90	18,44	26,69	31,45	41,23	46,82	56,13	66,04	76,21	88,49	106,40	133,86	162,91	207,10	226,02	252,46	309,92	505,04	720,82

Cluster 6 - Operatori di medio-grandi dimensioni specializzati in consulenza amministrativa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-22,24	-22,24	28,74	28,74	39,21	39,21	60,27	60,27	73,23	99,68	99,68	115,01	115,01	119,57	119,57	342,63	342,63	717,85	717,85
	Gruppo territoriale 1, 3	-340,39	-10,62	13,25	47,98	51,21	66,10	68,31	80,97	89,69	99,85	124,37	151,19	201,88	254,26	307,14	447,35	736,10	1.036,59	3.004,58

Cluster 7 - Operatori specializzati in consulenza logistica e di produzione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,15	-1,94	3,91	5,84	9,78	12,57	15,00	19,16	22,37	27,21	32,10	35,16	46,95	54,11	71,55	87,63	100,31	139,55	213,37
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,51	11,14	16,56	20,42	25,05	30,22	33,70	38,84	43,68	49,70	58,40	63,46	72,77	82,23	95,71	116,26	151,26	200,91	305,99

Cluster 8 - Operatori specializzati in consulenza finanziaria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-12,64	-1,29	1,90	4,06	7,31	10,12	12,46	16,71	19,59	23,87	26,87	31,77	37,22	42,90	52,97	66,86	87,85	117,90	169,49
	Gruppo territoriale 1, 3	-7,77	0,34	5,31	10,81	16,54	22,05	25,75	30,04	34,36	39,81	46,67	54,30	66,58	80,72	98,58	118,91	164,28	243,89	450,10

Cluster 9 - Operatori specializzati in consulenza amministrativa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,36	-0,71	3,17	5,29	11,25	20,05	23,05	26,58	31,85	40,20	48,31	66,59	70,77	87,48	96,32	116,01	158,63	267,73	392,81
	Gruppo territoriale 1, 3	1,87	12,30	18,71	22,92	27,34	30,81	35,01	39,35	44,87	52,13	57,50	67,37	85,06	99,70	127,10	159,19	202,35	313,33	592,24

Cluster 10 - Operatori specializzati in informazioni commerciali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,08	6,52	10,07	11,23	13,37	17,02	19,75	21,48	23,69	25,93	29,58	33,87	39,17	42,32	50,29	54,88	88,79	126,27	222,44
	Gruppo territoriale 1, 3	-1,33	4,87	10,85	16,13	19,93	23,68	27,94	33,76	39,75	44,95	51,78	60,75	75,73	86,83	100,67	130,59	186,06	283,42	446,02

Cluster 11 - Operatori monocommittenti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,29	-0,00	1,20	2,94	5,09	6,85	9,81	12,85	15,91	18,88	22,55	28,19	33,03	37,87	46,82	60,85	77,01	97,55	195,97
	Gruppo territoriale 1, 3	-6,41	1,30	6,43	10,86	16,12	20,24	24,50	29,10	33,81	38,94	45,59	53,45	62,70	73,59	85,22	102,18	130,88	178,25	369,82

Cluster 12 - Operatori di medio-grandi dimensioni specializzati in consulenza finanziaria

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	8,42	12,83	15,10	17,13	21,14	22,69	35,19	37,86	40,20	51,87	60,06	96,33	100,79	108,72	135,90	145,24	165,89	352,88	661,92
	Gruppo territoriale 1, 3	-51,41	4,80	18,72	33,37	39,96	49,76	65,98	82,01	99,96	111,64	143,03	181,83	197,79	220,09	243,38	349,52	432,34	679,16	1.503,94

Cluster 13 - Operatori specializzati in formazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,23	-1,04	0,23	3,37	3,87	5,76	9,39	11,78	16,06	16,77	20,51	24,57	27,78	39,95	44,47	67,91	78,47	133,06	174,32
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,00	5,38	9,76	13,98	16,70	19,64	25,87	29,38	35,37	44,82	49,73	55,98	67,54	78,09	93,03	112,99	141,22	204,06	300,31

Cluster 14 - Operatori di medie dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,57	10,23	12,35	17,45	22,21	26,59	29,67	38,08	47,57	53,96	58,85	73,86	85,24	98,50	112,10	149,04	202,90	306,31	489,99
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,82	9,80	19,06	26,09	32,40	39,96	48,76	55,51	64,33	73,52	84,08	95,90	110,39	124,63	147,50	178,01	239,62	331,32	596,27

Cluster 15 - Operatori che svolgono attività all'estero

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,00	0,00	0,00	12,87	18,87	18,87	24,00	27,12	34,34	40,77	40,77	48,65	50,68	50,68	53,51	100,00	150,26	532,02	532,02
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,63	0,66	11,63	17,66	22,40	25,88	32,27	35,74	38,83	44,55	52,75	59,36	69,95	80,49	98,75	125,40	165,59	242,78	423,15

Cluster 16 - Operatori di grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,08	0,08	0,08	91,36	91,36	91,36	466,79	466,79	480,33	480,33	480,33	560,86	560,86	719,02	719,02	719,02	818,02	818,02	842,79
	Gruppo territoriale 1, 3	-63,77	20,22	45,13	58,79	72,36	85,57	91,08	112,42	140,35	164,48	187,01	225,89	273,96	343,12	517,45	623,97	789,30	927,37	2.680,86

Cluster 17 - Operatori specializzati in consulenza organizzativa

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,69	1,09	5,06	7,83	10,70	13,80	16,23	17,86	21,87	24,84	28,52	35,76	42,53	54,32	62,21	75,82	86,01	129,19	192,75
	Gruppo territoriale 1, 3	-11,08	2,43	8,65	14,36	19,14	23,94	28,10	33,72	39,27	45,55	53,40	60,62	69,54	81,72	95,13	118,75	147,49	202,14	338,49

SUB ALLEGATO 58.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	7,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	11,97	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	32,41	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	12,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,77	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,51	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	27,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	34,09	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	26,78	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	33,00	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,38	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,33	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	12,31	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,57	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	12,33	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,83	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	11,93	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,52	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	25,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,00	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,00	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	23,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,74	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	21,98	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,27	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	37,09	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	12,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,00	99999,00

ALLEGATO 59

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG88U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG88U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Ricavo medio per pratica automobilistica[3];***
- ***Ricavo medio per patente nautica[4].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 59.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", "Ricavo medio per pratica automobilistica" e "Ricavo medio per patente nautica" ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[5] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[6]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 59.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 59.C.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[7] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[8] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Ricavo medio per pratica automobilistica", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

Per l'indicatore "Ricavo medio per patente nautica", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente", "Ricavo medio per pratica automobilistica" e "Ricavo medio per patente nautica" tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore fornisce una misura dei ricavi (derivanti dalle sole pratiche automobilistiche) per ogni pratica automobilistica effettuata.

[4] L'indicatore fornisce una misura dei ricavi (derivanti dai soli servizi relativi alle patenti nautiche) per ogni iscritto ai corsi per il conseguimento della patente nautica.

[5] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[6] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[7] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[8] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 59.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[9]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Ricavo medio per pratica automobilistica*** = [(Percentuale sui ricavi di Pratiche automobilistiche/100)*(Ricavi[10]))] / numero annuo di Pratiche automobilistiche;
- ***Ricavo medio per patente nautica*** = [(Percentuale sui ricavi di Patente nautica[11]/100)*(Ricavi[10]))] / numero annuo di Iscritti patenti nautiche.

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[12] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[13]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[12];

---

[9] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Ricavi = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso.

[11]Percentuale sui ricavi di Patente nautica = Patenti vela entro le 12 Mg + Patenti motore entro le 12 Mg + Patenti vela oltre le 12 Mg + Patenti motore oltre le 12 Mg + Patenti per nave da diporto (superiore ai 24 metri di lunghezza).

[12] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[13] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

SUB ALLEGATO 59.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Agenzie di disbrigo pratiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,36	0,24	2,42	4,94	6,92	8,46	10,08	11,87	13,39	14,55	16,17	18,34	20,52	22,45	25,07	27,46	31,54	39,12	50,68
	Gruppo territoriale 1, 3	-3,26	1,04	4,41	7,80	10,60	13,90	17,20	19,89	22,06	24,92	27,99	30,83	34,52	39,45	44,59	52,78	64,91	88,30	146,55
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126,09	126,09	126,09	126,09	126,09	251,17	251,17	251,17	251,17	251,17	1.154,97	1.154,97
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	6,28	9,75	14,22	15,79	19,79	22,76	27,97	33,90	39,26	47,31	51,15	59,17	75,93	79,66	126,77	163,91	227,63	326,15	397,97
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	14,22	20,30	23,70	26,16	27,83	32,88	35,77	39,05	43,05	55,07	63,76	71,06	85,09	91,60	133,46	221,89	334,09	711,05

Cluster 2 - Piccole agenzie di disbrigo pratiche automobilistiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,55	3,21	5,71	7,94	10,06	12,02	13,52	14,76	16,02	17,37	18,70	20,51	22,14	24,17	26,07	29,04	33,38	38,55	51,63
	Gruppo territoriale 1, 3	1,97	8,09	12,08	15,68	18,20	20,10	22,42	24,35	26,10	28,00	30,11	33,03	35,70	38,74	41,88	45,92	51,96	63,92	86,90
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.751,51	1.751,51	1.751,51	1.751,51	1.751,51
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34,95	34,95	34,95	34,95	49,67	49,67	49,67	522,14
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	12,87	17,59	20,90	23,37	27,57	30,20	33,57	38,32	43,22	49,53	58,36	71,86	96,92	129,25	167,37	215,74	307,39	427,05	693,45
	Gruppo territoriale 1, 3	20,32	24,15	26,91	29,37	31,47	34,11	36,81	39,51	41,90	45,14	49,05	56,05	64,51	76,37	95,83	129,10	186,85	262,54	450,00

Cluster 3 - Autoscuole multispecializzate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,83	6,47	9,23	11,72	13,08	14,29	14,77	16,08	17,31	18,09	19,00	20,09	21,01	22,50	24,43	26,34	30,44	33,77	43,59
	Gruppo territoriale 1, 3	5,18	10,64	14,34	16,97	19,16	20,85	22,47	23,72	25,35	26,43	28,10	29,44	31,40	33,74	36,50	39,25	44,31	52,35	69,09
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66,01	76,42	77,18	77,18	129,19	141,26	174,07	222,38	290,58	309,11	309,11	326,72	564,63
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	131,00	132,14	149,24	245,56	291,11	332,63	333,62	346,93	395,62	441,18	446,41	623,80	632,97	637,31	703,66
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	8,56	13,46	15,30	18,10	22,86	39,72	44,76	45,64	48,17	52,71	66,99	88,49	106,81	113,10	160,83	184,22	228,97	258,39	441,34
	Gruppo territoriale 1, 3	9,75	15,65	21,87	24,30	30,58	33,68	35,51	41,75	47,65	56,03	61,75	77,75	90,24	105,33	143,50	185,38	210,17	260,35	401,31

Cluster 4 - Autoscuole tradizionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,32	8,78	10,65	12,37	13,97	14,95	16,16	16,93	17,81	18,94	19,88	20,76	21,89	23,01	24,54	26,53	29,11	32,17	39,06
	Gruppo territoriale 1, 3	10,92	15,59	18,06	19,45	20,73	21,99	23,16	24,25	25,46	26,56	28,12	29,32	30,68	32,92	35,24	37,75	41,61	46,66	56,23
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	26,36	63,07	135,25	147,77	189,86	205,92	250,13	306,90	379,05	414,56	509,83	512,72	721,99	1.204,20	1.256,76
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	85,04	123,56	124,81	218,73	228,68	286,07	310,26	312,45	406,32	407,99	431,61	438,25	470,32	583,82	680,76	1.080,20
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	1,01	11,40	13,58	18,48	21,80	24,31	26,36	29,03	34,15	38,92	43,24	52,57	57,61	67,26	85,39	103,46	127,26	231,44	378,06
	Gruppo territoriale 1, 3	13,58	19,50	24,67	27,99	31,85	36,37	40,75	45,31	51,82	57,15	65,38	77,05	91,73	108,15	131,58	170,04	214,82	295,55	432,72

Cluster 5 - Agenzie di disbrigo pratiche commerciali e visure camerali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,33	2,65	4,65	7,04	10,28	12,34	15,31	17,43	19,27	22,32	24,72	27,36	28,41	30,79	35,01	39,48	44,52	55,63	83,43
	Gruppo territoriale 1, 3	4,93	11,06	15,80	20,11	21,68	24,16	26,45	28,96	31,21	33,83	38,34	41,36	46,85	51,77	58,86	65,74	79,10	98,01	131,01
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	8,76	8,76	8,76	8,76	8,76	8,76	8,76	8,76	8,76	35,36	35,36	35,36	35,36	35,36	35,36	35,36	318,69	318,69	318,69
	Gruppo territoriale 1, 3	30,13	30,13	30,87	40,47	40,47	40,66	47,43	47,43	66,80	66,80	67,29	90,88	90,88	129,61	190,81	190,81	255,54	1.044,24	1.044,24

Cluster 6 - Agenzie di disbrigo pratiche automobilistiche operanti in franchising

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,68	5,32	6,99	8,47	9,12	11,30	12,19	12,82	17,22	18,63	20,02	27,22	27,42	27,57	32,26	36,31	37,31	41,73	73,55
	Gruppo territoriale 1, 3	4,90	14,08	16,17	18,87	21,31	23,93	27,24	28,93	31,01	32,62	35,89	37,78	42,50	45,23	48,12	53,05	61,69	68,10	82,97
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,74	460,74	460,74	460,74	460,74	460,74	460,74	1.656,36	1.656,36	1.656,36
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	11,18	24,13	24,15	28,98	33,58	34,86	42,26	43,92	44,46	48,46	53,42	55,74	56,70	56,77	112,04	155,49	156,69	179,83	584,06
	Gruppo territoriale 1, 3	25,69	27,44	32,20	33,30	36,08	38,83	41,65	43,18	45,15	46,45	49,35	52,92	58,53	62,67	69,63	81,72	95,41	139,72	223,29

Cluster 7 - Autoscuole multi-specializzate operanti in più sedi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,48	14,13	17,62	19,89	20,15	20,92	23,93	26,41	28,01	28,92	29,90	32,46	33,75	34,32	36,41	40,23	45,28	50,56	78,29
	Gruppo territoriale 1, 3	15,28	20,05	23,42	25,20	26,87	29,24	30,96	32,81	35,14	37,75	40,95	44,42	46,39	51,33	59,98	68,76	73,43	99,61	112,79
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	72,55	72,55	72,55	93,84	101,35	101,35	101,35	110,73	291,62	291,62	291,62	296,25	340,38	340,38	340,38	446,93	637,88
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	108,21	137,77	210,75	261,12	290,25	323,69	325,68	402,54	412,85	436,38	451,40	484,79	488,69	514,06	574,58	614,44	823,19
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	9,29	13,29	18,76	19,87	21,27	27,34	30,20	35,21	35,84	55,52	61,13	67,25	76,53	81,49	110,73	159,06	304,17	344,12	580,59
	Gruppo territoriale 1, 3	16,14	20,18	27,06	29,58	30,70	34,19	39,84	46,06	51,65	57,23	67,97	78,14	89,66	101,45	123,97	164,72	232,31	260,78	399,42

Cluster 8 - Grandi agenzie di disbrigo pratiche automobilistiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	11,93	20,36	21,07	25,40	29,32	30,32	31,66	38,10	40,97	41,76	47,31	51,50	60,66	67,82	74,43	100,80	111,17	122,12	130,92
	Gruppo territoriale 1, 3	10,14	20,56	29,42	33,53	36,67	41,81	44,61	48,38	52,51	55,20	60,59	65,92	74,29	82,27	90,88	103,66	120,87	145,83	308,06
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77	251,77
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141,30	141,30	141,30	141,30	141,30	260,82	260,82	260,82	558,87	558,87	558,87	558,87	558,87	617,20
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	16,48	19,75	23,94	27,15	28,48	31,43	35,30	37,32	40,48	43,25	46,21	64,24	76,82	111,78	119,41	251,80	295,36	325,46	474,93
	Gruppo territoriale 1, 3	19,68	24,35	26,71	29,34	31,22	32,83	34,47	35,56	37,01	38,88	41,10	43,72	47,46	52,32	59,85	72,50	100,25	163,84	199,79

Cluster 9 - Scuole nautiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,80	1,12	2,08	6,62	7,80	9,49	12,06	12,76	13,82	15,03	16,13	18,83	21,16	22,91	24,48	24,77	29,48	32,69	34,62
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,75	8,01	11,47	13,68	16,58	17,57	19,09	22,18	22,97	23,76	25,09	29,08	32,11	32,72	37,06	45,70	49,18	56,84	64,11
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	76,73	105,53	172,73	201,50	201,50	213,45	226,84	285,78	288,53	296,55	309,64	325,25	357,05	361,03	371,44	371,44	675,00	867,00	941,66
	Gruppo territoriale 1, 3	213,45	335,83	358,21	375,33	431,10	454,99	490,63	498,08	520,57	552,86	656,22	720,59	762,68	803,67	880,93	1.046,75	1.124,06	1.210,87	1.653,33
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22,27	22,27	22,27	22,27	22,27	33,09	33,09	33,09	54,81	54,81	54,81	54,81	54,81	81,04
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	14,95	20,81	26,27	26,27	26,93	36,74	37,99	41,12	43,43	63,17	73,19	120,84	144,61	210,07	210,07	378,82	423,53	947,97

Cluster 10 - Autoscuole tradizionali operanti in più sedi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	9,57	13,47	14,80	16,37	17,55	18,68	20,62	22,22	22,98	23,94	24,68	26,09	28,22	30,16	33,28	37,94	40,29	50,24	67,27
	Gruppo territoriale 1, 3	15,67	19,88	22,38	24,92	26,68	28,53	30,00	31,94	33,88	36,46	38,54	41,73	44,49	48,26	51,07	58,49	65,93	85,35	126,19
Ricavo medio per patente nautica	Gruppo territoriale 2, 5	191,39	191,39	191,39	217,57	217,57	219,43	219,43	222,88	222,88	222,88	239,02	239,02	242,82	242,82	434,20	434,20	518,46	518,46	620,06
	Gruppo territoriale 1, 3	0,00	0,00	0,00	0,00	160,32	235,70	285,29	289,13	317,86	318,65	394,97	442,40	530,62	555,37	587,02	593,76	656,79	705,37	713,11
Ricavo medio per pratica automobilistica	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	4,15	11,58	12,79	15,19	18,01	20,11	20,91	22,42	25,08	27,61	30,20	32,19	35,16	45,67	82,43	90,68	132,11	212,30
	Gruppo territoriale 1, 3	11,54	19,34	24,60	27,03	30,29	35,48	39,27	44,71	48,99	57,12	65,99	78,31	90,23	105,75	125,77	149,74	201,55	315,19	437,06

SUB ALLEGATO 59.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	11,75	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,29	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	13,20	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,76	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	15,39	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,31	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	16,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,40	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	17,02	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,25	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	16,33	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,77	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	20,05	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,64	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	25,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	29,67	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	12,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,16	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	20,03	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,90	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Ricavo medio per patente nautica**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
1	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	296,55	1200,00
	Gruppo territoriale 1, 3	335,83	1200,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Ricavo medio per pratica automobilistica**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
1	Gruppo territoriale 2, 5	22,76	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,70	300,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	23,37	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,15	300,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	22,86	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,30	300,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,80	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,67	300,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,00	300,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	24,13	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,69	300,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,00	300,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	23,94	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,35	300,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	23,00	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,00	300,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	22,42	300,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,60	300,00

ALLEGATO 60

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG89U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG89U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2];***
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo[3].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 60.A.

Per gli indicatori "Margine per addetto non dipendente" e "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[4] differenziate per gruppo omogeneo, per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente" anche sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[5]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 60.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 60.C.

Per l'indicatore " Margine per addetto non dipendente", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[6] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[7] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo", il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito non coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" maggiore di zero il soggetto è coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il "Costo per il godimento di beni di terzi (canoni di leasing, canoni relativi a beni immobili) - di cui per beni mobili acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria" uguale a zero il soggetto è non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] L'indicatore misura il contributo dei beni strumentali mobili alla creazione di valore.

[4] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[5] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[6] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[7] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

SUB ALLEGATO 60.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente =*** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[8]);
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti);
- ***Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo =*** (Valore aggiunto lordo) / (Valore dei beni strumentali mobili[9]).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[11]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[10];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli

---

[8] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[9] La variabile viene rideterminata in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[10] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[11] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR;

- **Valore aggiunto lordo** = (Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso) - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[10] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro];
- **Valore dei beni strumentali mobili** = Valore dei beni strumentali - Valore relativo a beni acquisiti in dipendenza di contratti di locazione non finanziaria.

SUB ALLEGATO 60.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate nei servizi di dattilografia, impaginazione, fotocomposizione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,31	0,40	0,49	0,63	0,68	0,73	0,88	0,96	1,12	1,34	1,56	1,74	2,34	2,56	3,12	3,87	4,13	5,82	12,28

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,25	0,25	4,00	4,00	4,88	4,88	13,80	13,80	21,62	22,10	22,10	25,66	25,66	28,48	28,48	37,07	37,07	42,71	42,71
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,45	4,33	7,88	9,54	11,19	12,95	14,40	16,22	18,91	20,60	21,64	22,68	24,47	26,76	28,86	32,91	38,84	53,81	73,97

Cluster 2 - Copisterie specializzate nel servizio a studenti ed istituzioni universitarie e scolastiche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,27	0,42	0,49	0,57	0,63	0,70	0,77	0,82	0,94	1,00	1,11	1,21	1,32	1,50	1,78	2,11	2,89	4,02	6,05

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,95	0,38	8,36	9,67	10,30	12,82	13,93	14,78	15,28	15,97	21,66	22,51	26,22	27,73	33,30	45,50	46,10	47,39	60,98
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,87	8,62	12,61	14,97	17,25	19,15	21,29	23,55	27,30	29,34	31,29	33,44	34,57	36,96	41,49	46,52	53,29	68,60	91,31

Cluster 3 - Imprese specializzate nella trascrizione da nastri o da dischi e nei servizi di stenotipia e redazione atti di convegno

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,29	0,58	1,07	1,32	1,36	1,56	1,77	1,85	2,07	2,50	2,71	3,11	3,61	4,66	5,29	5,93	9,65	15,15	21,22

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-15,42	2,95	3,00	4,14	8,80	11,51	11,78	12,30	12,70	18,68	19,05	21,27	26,64	27,43	27,66	30,32	33,18	34,84	49,24
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,10	2,55	5,82	7,56	9,54	10,75	13,64	14,92	16,83	19,48	20,06	21,49	23,91	25,32	28,07	32,12	34,32	48,32	53,95

Cluster 4 - Centri stampa di più grandi dimensioni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,29	0,33	0,38	0,44	0,49	0,51	0,66	0,72	0,77	0,86	0,99	1,15	1,33	1,51	1,79	2,42	3,37	5,82	10,50

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	16,75	16,75	16,75	16,75	16,75	17,67	17,67	17,67	17,67	17,67	44,50	44,50	44,50	45,30	45,30	45,30	45,30	45,30	71,19
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,04	21,02	27,43	28,49	29,49	37,26	40,26	42,62	46,35	50,71	64,97	75,11	82,78	94,43	113,76	140,17	173,11	205,19	501,53

Cluster 5 - Copisterie tradizionali/generaliste

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,13	0,27	0,36	0,43	0,50	0,57	0,66	0,75	0,88	1,06	1,20	1,36	1,65	1,92	2,32	2,93	3,62	5,77	13,78

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	1,92	3,53	5,38	6,55	7,60	8,48	10,76	12,55	13,38	14,45	16,26	18,94	21,98	24,20	26,51	28,25	32,07	41,43
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	0,13	3,59	6,98	9,72	11,26	13,40	15,38	17,53	18,73	20,57	22,12	23,79	25,59	27,43	29,43	33,16	39,69	47,50	62,96

Cluster 6 - Copisterie con vendita di articoli di cartoleria e per ufficio

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,18	0,31	0,36	0,42	0,47	0,53	0,58	0,65	0,72	0,80	0,88	0,99	1,06	1,20	1,38	1,66	2,00	2,57	3,51

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,65	3,09	5,52	6,27	8,09	10,24	10,66	12,62	13,62	14,57	15,53	18,27	20,62	23,05	24,57	26,34	27,27	36,38	42,55
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,15	10,01	12,55	14,63	16,47	18,56	20,48	23,06	24,98	26,62	28,47	30,89	34,91	39,33	42,93	46,26	57,79	70,35	99,34

Cluster 7 - Copisterie specializzate in lavori di stampa e copiatura di tipo tecnico e professionale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	Tutti i soggetti	0,24	0,32	0,36	0,40	0,44	0,48	0,54	0,59	0,65	0,71	0,79	0,87	0,93	1,02	1,17	1,38	1,59	2,11	2,94

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,53	4,54	10,50	11,48	12,85	14,74	15,20	19,61	21,31	22,16	23,26	24,74	24,76	27,00	28,14	38,53	44,37	57,68	160,88
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	4,74	13,53	16,51	18,94	22,75	26,71	30,17	32,51	34,70	37,84	39,47	42,86	46,87	49,28	53,58	60,58	77,76	94,94	154,55

SUB ALLEGATO 60.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	16,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	17,00	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	18,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,74	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	16,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	16,83	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	30,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	31,80	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	16,00	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	20,85	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	17,94	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,50	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	19,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,38	99999,00

Cluster	Modalità di distribuzione	Resa del capitale rispetto al valore aggiunto lordo	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Tutti i soggetti	0,44	99999,00
2	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
3	Tutti i soggetti	0,40	99999,00
4	Tutti i soggetti	0,42	99999,00
5	Tutti i soggetti	0,33	99999,00
6	Tutti i soggetti	0,30	99999,00
7	Tutti i soggetti	0,32	99999,00

ALLEGATO 61

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG50U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG50U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*[1];**
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*[2].**

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 61.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 61.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 61.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 61.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari a: (valore massimo tra (Numero delle giornate retribuite – Numero delle giornate di C.I.G.O. determinate da eventi meteorologici) e 0) diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 61.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese di più grandi dimensioni che acquisiscono i lavori tramite gare d'appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,86	14,42	19,46	26,65	30,86	33,83	36,99	40,88	46,77	49,43	55,97	62,01	69,35	79,72	92,77	106,93	132,13	181,11	293,96
	Gruppo territoriale 1, 3	11,30	24,07	30,47	37,47	43,96	49,82	55,71	61,69	68,77	76,40	85,56	97,80	109,82	124,47	144,03	173,85	213,76	279,54	440,92

Cluster 2 - Imprese specializzate nei lavori di opera incerta/selciati e di pavimentazione stradale, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	10,26	14,34	17,44	18,14	18,95	22,22	25,15	31,80	36,10	39,48	43,38	48,88	55,42	71,60	77,61	97,15	112,10	206,85
	Gruppo territoriale 1, 3	8,18	13,17	15,22	17,96	19,81	22,10	23,74	25,61	27,86	30,02	31,39	33,71	38,84	42,85	48,75	54,49	63,40	88,44	132,96

Cluster 3 - Imprese specializzate nei lavori di tinteggiatura, verniciatura, decorazioni e/o posa in opera di parati, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare di appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,52	4,55	6,43	8,04	9,49	10,63	11,88	12,73	13,70	14,45	15,39	16,17	17,06	17,95	19,25	20,83	22,93	26,21	33,71
	Gruppo territoriale 1, 3	6,16	9,98	12,48	14,49	16,13	17,59	18,95	20,30	21,26	22,26	23,28	24,32	25,33	26,54	27,98	29,91	32,76	37,28	46,37

Cluster 4 - Imprese specializzate nei lavori di posa in opera di cartongesso e/o di controsoffittatura, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,52	6,05	10,00	11,98	13,48	15,42	16,26	17,05	18,15	19,93	22,50	23,23	23,81	27,51	33,10	34,75	39,16	48,04	79,11
	Gruppo territoriale 1, 3	7,25	11,37	14,06	15,91	17,85	19,76	21,11	22,92	24,19	25,53	26,81	27,89	29,43	31,26	34,22	37,20	42,47	52,47	73,23

Cluster 5 - Imprese che si occupano di lavori diversi di completamento e finitura degli edifici, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare d'appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,18	3,85	6,75	9,08	10,92	12,26	13,57	14,77	15,86	17,05	18,38	19,77	21,15	22,92	25,09	27,83	32,16	39,00	53,97
	Gruppo territoriale 1, 3	3,31	8,17	11,15	13,47	15,41	17,12	18,65	20,22	21,73	23,12	24,57	26,09	27,95	30,16	32,78	36,11	41,12	49,70	66,74

Cluster 6 - Imprese specializzate nei lavori di rivestimento di pavimenti e muri (in parquet e laminati, moquettes e altri tessuti, linoleum, gomma, plastica e pvc, legno, sughero, pelli e cuoio) e/o di levigatura pavimenti, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare di appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,24	5,33	8,38	10,68	12,26	13,23	14,46	15,18	16,57	17,55	18,11	18,98	19,93	21,08	22,82	25,05	27,66	31,84	42,31
	Gruppo territoriale 1, 3	5,51	10,25	13,10	15,31	16,99	18,63	20,09	21,63	22,69	23,79	25,19	26,25	27,48	29,27	31,14	33,42	37,60	44,01	55,52

Cluster 7 - Imprese specializzate nei lavori di rivestimento di pavimenti e muri (in parquet e laminati, moquettes e altri tessuti, linoleum, gomma, plastica e pvc, legno, sughero, pelli e cuoio) e/o di levigatura pavimenti, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,31	7,81	10,19	10,79	12,81	13,99	14,87	16,33	16,98	17,79	19,03	20,69	21,84	23,80	25,37	29,55	33,17	37,93	51,06
	Gruppo territoriale 1, 3	7,89	11,23	13,61	15,79	17,35	19,01	20,42	21,42	22,53	23,70	24,96	26,20	27,38	29,05	30,86	33,15	37,29	42,46	58,02

Cluster 8 - Imprese specializzate nei lavori di tinteggiatura, verniciatura, decorazioni e/o posa in opera di parati, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,80	7,18	9,22	10,70	11,81	12,77	13,71	14,69	15,66	16,70	17,65	18,74	19,95	20,91	22,54	24,49	27,52	32,51	43,67
	Gruppo territoriale 1, 3	6,56	9,83	12,00	13,73	15,14	16,38	17,60	18,88	20,17	21,43	22,62	23,91	25,12	26,57	28,13	30,38	33,57	38,66	50,67

Cluster 9 - Imprese specializzate nei lavori di rivestimento di pavimenti e muri (in ceramica, cotto, graniglia, marmo e pietra) e/o di costruzione di sottofondi per pavimenti, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	5,29	8,04	10,40	11,66	12,99	13,83	14,70	15,56	16,37	17,17	17,84	19,00	20,13	21,37	23,37	25,49	28,38	32,02	43,65
	Gruppo territoriale 1, 3	8,66	11,84	13,90	15,61	16,90	18,24	19,45	20,53	21,58	22,62	23,65	24,73	25,76	26,90	28,26	29,91	32,60	36,91	47,05

Cluster 10 - Imprese che fanno ampio ricorso all'affidamento a terzi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,20	2,83	6,53	11,08	13,74	15,61	17,55	19,24	20,96	23,29	25,36	28,70	32,13	36,02	43,02	49,65	58,35	72,49	158,78
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,95	7,45	11,90	14,47	16,79	19,15	21,36	23,58	26,06	28,72	31,94	34,91	38,73	43,66	49,54	57,91	69,88	91,50	144,10

Cluster 11 - Imprese specializzate nei lavori di posa in opera di cartongesso e/o di controsoffittatura, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare di appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,27	5,53	8,70	10,56	11,90	13,02	13,87	15,03	16,10	17,14	18,48	19,65	20,62	22,00	23,29	25,27	28,08	35,24	41,44
	Gruppo territoriale 1, 3	7,70	11,90	14,83	16,86	18,55	19,69	20,74	21,92	22,89	24,01	25,41	27,22	28,59	30,82	33,25	36,37	41,69	49,52	64,54

Cluster 12 - Contribuenti che dipendono fortemente dal committente principale (imprese di costruzioni)

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,08	4,50	5,50	7,49	8,54	9,45	10,61	11,90	12,79	13,16	13,88	14,03	14,59	15,85	17,08	17,82	19,03	20,53	24,51
	Gruppo territoriale 1, 3	5,16	7,96	10,22	11,79	12,98	14,05	15,00	16,04	17,04	17,99	18,85	19,87	20,94	21,99	23,37	24,78	26,61	29,03	33,18

Cluster 13 - Imprese specializzate nei lavori in muratura interni e/o esterni, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare di appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,42	4,69	7,41	9,36	10,72	11,96	13,08	14,04	15,06	15,95	17,01	18,50	19,85	21,31	23,28	25,26	28,34	33,46	48,64
	Gruppo territoriale 1, 3	5,41	9,73	12,47	14,50	16,05	17,48	18,81	20,03	21,42	22,60	23,77	25,04	26,52	28,21	30,36	32,95	37,02	43,15	56,64

Cluster 14 - Imprese specializzate nei lavori di opera incerta/selciati e di pavimentazione stradale, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare di appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,93	0,01	1,98	4,64	9,09	11,26	12,81	13,68	16,21	19,21	22,12	24,66	29,63	30,66	33,18	36,65	41,26	59,01	85,78
	Gruppo territoriale 1, 3	4,74	10,80	14,62	16,28	18,22	21,25	23,55	25,12	26,87	29,35	31,33	34,28	37,32	40,27	47,30	55,71	68,20	91,51	143,58

Cluster 15 - Imprese specializzate nei lavori di rivestimento di pavimenti e muri (in ceramica, cotto, graniglia, marmo e pietra) e/o di costruzione di sottofondi per pavimenti, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare d'appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,62	6,05	8,44	10,18	11,20	12,23	13,16	14,07	14,80	15,60	16,40	17,08	18,20	19,34	20,57	22,19	24,33	28,14	36,69
	Gruppo territoriale 1, 3	7,16	11,31	13,81	15,69	17,21	18,37	19,46	20,54	21,67	22,64	23,54	24,43	25,48	26,54	27,87	29,77	32,33	36,22	45,80

Cluster 16 - Imprese specializzate nei lavori di impermeabilizzazione e coibentazione e/o di installazione e manutenzione di grondaie, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare d'appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,22	1,97	7,72	9,02	11,50	12,90	13,82	15,00	16,47	17,40	18,91	20,17	21,89	26,65	28,12	31,03	34,53	38,74	51,03
	Gruppo territoriale 1, 3	6,72	11,93	15,35	17,51	19,51	21,60	23,03	24,88	26,53	28,73	30,52	32,66	34,57	38,12	41,72	46,45	52,00	60,51	85,24

Cluster 17 - Imprese specializzate nei lavori in muratura interni e/o esterni, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,68	4,81	7,19	8,23	9,41	11,09	12,14	13,64	14,68	15,60	16,68	17,48	19,13	20,84	24,50	26,56	31,33	34,47	50,42
	Gruppo territoriale 1, 3	5,89	9,14	11,21	12,74	14,01	15,13	16,18	17,34	18,53	19,67	20,90	22,18	23,67	25,13	26,84	28,93	31,64	36,01	47,41

Cluster 18 - Imprese specializzate nei lavori di intonacatura, acquisiti in prevalenza con modalità differenti dalle gare d'appalto o dal sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,72	6,23	8,82	10,39	11,79	12,99	14,00	14,81	15,53	16,49	17,54	18,81	19,69	20,90	22,70	25,21	28,19	32,41	41,94
	Gruppo territoriale 1, 3	4,73	8,91	11,70	13,62	15,42	17,10	18,67	20,17	21,62	23,02	24,31	25,63	26,86	28,31	30,35	32,55	36,30	42,25	54,12

Cluster 19 - Imprese specializzate nei lavori di posa in opera di vetrate e specchi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,96	-0,72	2,87	3,65	5,56	7,88	8,23	10,87	12,55	14,16	16,21	16,22	18,57	18,68	19,95	22,88	23,63	37,30	38,86
	Gruppo territoriale 1, 3	5,26	11,23	14,41	16,98	18,30	21,17	22,82	24,10	24,95	25,84	27,29	29,09	31,03	33,75	35,76	38,60	42,05	57,07	68,06

Cluster 20 - Imprese specializzate nei lavori di impermeabilizzazione e coibentazione e/o di installazione e manutenzione di grondaie, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,56	7,83	10,54	13,16	14,84	15,50	16,29	17,13	19,21	20,62	21,71	22,30	26,35	29,39	32,96	38,58	45,49	51,53	74,24
	Gruppo territoriale 1, 3	9,18	14,02	17,13	19,18	20,97	22,51	23,89	25,43	27,05	28,97	31,95	34,40	37,04	40,37	45,08	51,05	59,05	72,55	87,41

Cluster 21 - Imprese specializzate nei lavori di intonacatura, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,93	8,10	10,34	12,02	13,00	14,26	15,64	16,95	18,24	19,66	20,81	22,28	24,41	25,66	28,01	30,26	34,63	39,42	57,13
	Gruppo territoriale 1, 3	7,05	10,45	12,52	14,13	15,39	16,71	17,90	19,10	20,49	21,99	23,42	24,91	26,64	28,57	30,79	33,40	37,29	43,74	60,35

Cluster 22 - Imprese che si occupano di lavori diversi di completamento e finitura degli edifici, acquisiti in sub-appalto

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	4,86	7,39	9,43	10,89	12,15	13,33	14,42	15,30	16,56	17,99	19,39	21,14	23,35	26,34	30,46	37,14	48,16	79,08
	Gruppo territoriale 1, 3	5,85	8,88	10,91	12,50	13,76	14,92	16,16	17,27	18,39	19,53	20,78	22,10	23,60	25,23	27,32	29,66	33,34	39,71	56,48

SUB ALLEGATO 61.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	26,84	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,39	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	21,77	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,45	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	15,10	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,43	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	18,53	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,94	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	17,26	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,35	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	14,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,22	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	15,97	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,40	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	15,27	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,27	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	15,62	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,81	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	21,40	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,43	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	15,49	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,09	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	12,79	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	14,05	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	15,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,33	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	20,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,48	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	14,35	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	17,68	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	16,81	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,35	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	15,34	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	16,96	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 2, 5	16,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	19,80	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	16,11	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,24	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	16,96	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,74	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	18,83	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,26	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	16,86	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,00	99999,00

ALLEGATO 62

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG68U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG68U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 62.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello provinciale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 62.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 62.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 62.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** **=** (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) /(Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine =** Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto =** Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività, pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 62.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di veicoli frigo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,06	7,55	11,13	13,80	17,16	20,06	23,31	26,11	29,33	31,95	35,95	40,95	45,48	51,23	59,12	69,60	83,25	115,34	183,35
	Gruppo territoriale 1, 3	7,53	12,92	16,10	18,69	21,07	23,32	25,43	27,74	29,91	32,79	36,16	39,79	44,79	49,44	56,04	65,56	75,24	98,77	168,05

Cluster 2 - Imprese che svolgono servizi di trasporto avvalendosi di flotte di veicoli frigo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-63,96	34,24	66,39	95,67	112,72	136,80	149,80	167,46	194,68	211,26	230,69	265,11	288,35	376,88	454,00	541,47	655,29	742,16	1.267,27
	Gruppo territoriale 1, 3	5,17	46,90	68,33	87,29	111,46	141,08	157,12	178,02	190,11	209,12	228,16	259,66	285,86	325,90	373,46	431,78	515,54	727,98	1.454,86

Cluster 3 - Imprese che svolgono servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	4,18	6,92	9,10	10,77	12,13	13,57	14,83	16,01	17,48	18,89	20,81	22,91	26,04	29,83	33,87	41,42	51,69	80,46
	Gruppo territoriale 1, 3	2,24	6,56	9,18	11,26	13,05	14,49	16,06	17,45	18,62	20,05	21,64	23,56	25,41	28,11	31,00	34,59	40,09	47,72	64,48

Cluster 4 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di veicoli ribaltabili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,36	4,89	7,76	9,90	11,76	14,27	15,95	17,63	19,66	21,91	25,06	27,90	31,02	34,86	39,88	48,70	57,49	70,11	113,24
	Gruppo territoriale 1, 3	3,80	9,35	13,01	15,66	18,09	20,28	22,27	23,94	26,28	28,42	30,57	32,95	35,55	38,97	42,81	49,02	59,36	77,24	113,85

Cluster 5 - Imprese che svolgono servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione" avvalendosi di veicoli frigo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	7,35	9,87	11,56	13,80	15,15	17,63	19,64	21,08	23,31	27,05	29,37	33,14	38,91	45,19	54,36	62,76	88,63	136,83
	Gruppo territoriale 1, 3	7,45	11,22	13,80	15,86	17,70	19,62	21,48	23,03	24,84	26,64	28,72	30,83	33,79	37,96	42,39	48,63	59,66	80,69	128,56

Cluster 6 - Imprese che svolgono servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione" avvalendosi di flotte di veicoli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,73	20,24	31,75	43,36	51,56	63,94	72,41	84,76	97,06	115,59	131,75	150,28	178,32	197,96	242,28	279,58	349,68	500,21	854,54
	Gruppo territoriale 1, 3	0,93	23,49	35,00	43,96	51,53	60,61	69,63	79,87	93,85	110,57	125,57	144,15	169,77	193,50	225,17	259,57	327,17	418,56	639,00

Cluster 7 - Imprese che operano per spedizionieri o altri vettori fornendo servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,93	2,28	5,13	7,20	9,23	10,83	12,24	13,49	14,60	16,30	17,73	19,43	21,98	25,94	30,85	35,58	44,91	66,78	98,34
	Gruppo territoriale 1, 3	2,25	6,14	8,38	10,03	11,65	13,00	14,26	15,58	16,92	18,10	19,26	20,72	22,48	24,61	27,52	31,02	36,47	45,59	67,04

Cluster 8 - Imprese che svolgono servizi di trasporto avvalendosi di bisarche

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-19,36	-2,45	4,41	6,94	10,10	14,69	16,58	19,65	23,27	30,25	36,63	39,60	42,67	48,60	52,94	60,16	74,65	95,70	154,14
	Gruppo territoriale 1, 3	4,78	9,64	14,94	19,13	21,61	25,47	28,39	29,63	32,76	35,47	39,40	44,71	47,16	51,25	59,85	71,66	92,10	132,47	205,23

Cluster 9 - Imprese che svolgono servizi di trasloco

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-7,17	2,08	3,56	5,46	6,94	8,68	10,32	11,53	13,09	14,92	16,43	18,12	20,88	22,68	24,58	29,13	33,85	43,61	70,77
	Gruppo territoriale 1, 3	0,53	4,30	7,42	10,57	12,74	15,05	17,37	19,01	21,33	23,67	25,67	28,23	31,10	34,90	38,00	42,60	51,33	72,46	115,37

Cluster 10 - Imprese specializzate nei trasporti eccezionali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,34	3,13	4,81	11,53	14,24	18,19	20,59	24,95	25,62	26,13	31,27	37,01	51,47	60,54	77,64	80,49	109,84	129,00	209,68
	Gruppo territoriale 1, 3	-4,00	8,78	16,59	20,44	23,71	25,56	29,25	32,06	37,54	41,82	48,33	55,13	58,34	70,45	80,11	117,49	148,60	224,35	421,09

Cluster 11 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di flotte di veicoli ribaltabili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-26,25	6,02	24,12	32,83	39,54	54,28	67,93	79,04	94,40	109,79	124,36	137,59	145,12	166,76	176,47	231,91	310,86	391,59	549,29
	Gruppo territoriale 1, 3	17,53	24,22	38,46	49,88	65,39	76,06	82,74	93,17	102,77	114,19	136,66	157,43	182,61	206,90	242,27	282,46	321,53	364,45	857,91

Cluster 12 - Trazionisti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,24	7,60	10,03	15,82	18,08	20,03	22,72	26,65	29,09	31,33	32,73	34,72	39,01	48,63	56,56	62,04	67,13	92,72	113,12
	Gruppo territoriale 1, 3	-18,30	6,15	10,68	14,69	18,58	20,92	24,46	26,82	28,72	32,59	35,96	39,53	43,18	48,31	52,25	64,65	78,39	102,62	168,55

Cluster 13 - Trazionisti che operano per spedizionieri o altri vettori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-11,58	3,93	12,59	15,11	17,92	20,72	21,88	26,64	30,41	33,25	36,43	42,85	47,52	53,49	57,23	69,42	97,63	173,62	245,93
	Gruppo territoriale 1, 3	4,48	11,08	15,13	19,24	22,25	24,17	26,32	28,82	31,09	33,15	35,83	37,85	42,28	47,05	55,68	66,30	87,83	146,31	275,94

Cluster 14 - Imprese che svolgono servizi di trasporto avvalendosi di betoniere

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,94	6,31	9,72	12,31	14,22	16,36	18,24	20,39	22,87	24,80	26,60	30,19	33,00	36,72	40,58	45,60	54,77	68,66	117,32
	Gruppo territoriale 1, 3	8,88	14,45	17,17	20,36	22,54	24,91	26,71	29,05	31,29	33,37	35,47	37,54	40,60	43,38	46,17	51,66	59,54	72,49	106,60

Cluster 15 - Imprese che svolgono servizi di trasporto con modalità "raccolta e/o distribuzione" avvalendosi di cisterne

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,38	3,25	6,71	9,01	11,66	13,46	14,87	18,20	20,40	22,36	24,23	27,39	30,87	36,02	44,39	51,09	59,22	84,59	126,48
	Gruppo territoriale 1, 3	7,95	14,48	20,15	22,79	26,58	29,61	32,38	34,90	37,34	39,42	43,30	46,78	50,39	57,66	64,10	71,85	84,04	99,07	141,99

Cluster 16 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di flotte di veicoli

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,16	11,46	22,25	32,23	41,77	50,59	57,33	67,94	80,07	88,45	98,52	108,00	121,88	136,47	153,71	185,80	225,72	307,07	416,87
	Gruppo territoriale 1, 3	-11,45	14,31	25,45	33,51	40,33	47,83	55,83	63,28	71,01	80,59	90,18	102,44	116,12	131,37	150,75	180,86	216,29	261,91	426,30

Cluster 17 - Imprese che operano per spedizionieri o altri vettori avvalendosi di veicoli frigo

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,48	7,03	10,91	12,80	16,16	17,71	20,68	25,00	28,50	32,43	37,87	42,95	44,48	54,01	62,20	73,23	83,99	104,71	149,29
	Gruppo territoriale 1, 3	4,47	8,67	12,35	14,38	16,15	18,30	20,22	22,61	24,33	27,50	29,96	33,00	37,23	41,56	46,47	53,99	64,24	86,47	135,85

Cluster 18 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di cisterne

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-0,31	5,81	11,59	15,18	17,42	20,84	23,49	25,82	30,21	32,65	36,15	40,89	44,92	50,11	56,79	70,26	92,17	123,42	223,01
	Gruppo territoriale 1, 3	3,59	11,77	17,54	21,62	24,69	27,13	29,16	31,51	34,59	37,19	40,17	42,53	46,70	50,97	56,59	65,99	76,76	98,05	137,32

Cluster 19 - Imprese che svolgono prevalentemente servizi di trasporto "a carico completo" avvalendosi di flotte di cisterne

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-20,72	24,05	66,60	94,06	111,91	119,44	132,80	150,94	158,54	198,94	218,54	230,14	246,42	267,34	329,36	402,91	473,83	670,08	779,61
	Gruppo territoriale 1, 3	-14,92	21,28	42,21	70,21	78,91	94,02	109,74	127,51	162,44	174,49	193,98	221,20	245,59	290,78	351,17	391,37	449,15	549,43	897,17

Cluster 20 - Imprese di trasporto che svolgono una gamma di servizi diversificata

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,52	0,67	3,80	6,36	8,66	10,61	12,19	14,02	15,83	17,87	19,82	22,27	25,14	28,59	33,40	39,41	48,73	61,09	91,54
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,20	4,63	8,16	10,96	13,17	15,19	17,04	18,75	20,69	22,57	24,54	26,89	29,77	32,93	37,27	42,24	49,27	62,04	90,21

Cluster 21 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" per spedizionieri o altri vettori avvalendosi di cisterne

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-2,11	10,11	13,31	15,80	19,12	19,95	21,67	25,75	27,92	29,87	33,90	36,01	39,38	42,47	48,79	53,29	68,86	98,40	158,41
	Gruppo territoriale 1, 3	-2,02	7,65	11,48	15,33	19,26	21,73	23,85	26,12	28,11	29,86	31,65	33,49	35,40	38,47	40,98	45,76	51,91	64,06	97,05

Cluster 22 - Imprese di trasporto con elevato ricorso alla subvezione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-10,23	3,28	12,60	16,18	19,84	22,70	27,76	31,53	34,20	43,44	48,11	60,36	73,93	87,12	101,71	132,58	175,42	366,76	637,11
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,53	7,49	13,90	18,02	21,47	24,64	28,58	32,86	38,40	44,06	50,78	58,99	65,84	79,46	94,72	112,81	150,32	219,79	359,21

Cluster 23 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo"

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,00	4,13	7,10	9,72	11,96	13,96	15,90	17,86	19,82	21,95	24,31	27,09	30,24	33,70	37,65	42,77	51,14	62,17	89,37
	Gruppo territoriale 1, 3	3,20	8,16	11,30	13,73	15,92	18,01	19,95	21,89	23,64	25,59	27,79	29,90	32,45	35,41	38,86	43,09	49,14	58,31	76,39

Cluster 24 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" per spedizionieri o altri vettori avvalendosi di veicoli ribaltabili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,11	4,74	6,63	7,54	10,39	11,77	13,61	14,45	16,35	18,33	20,02	23,99	24,81	25,97	29,02	31,76	36,78	42,76	68,40
	Gruppo territoriale 1, 3	4,33	9,56	13,25	15,67	18,15	21,12	22,55	24,16	26,46	28,83	30,90	33,88	37,31	39,57	42,39	47,17	52,49	63,43	83,93

Cluster 25 - Imprese di trasporto di rifiuti

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-3,72	4,08	6,37	11,50	14,36	17,05	19,93	22,53	23,98	27,80	30,88	35,05	44,19	52,91	64,44	73,64	97,28	199,94	341,16
	Gruppo territoriale 1, 3	3,06	10,70	14,49	19,91	25,02	28,51	31,87	35,54	40,55	45,33	52,36	58,67	64,99	74,27	91,97	115,76	158,13	226,37	460,04

Cluster 26 - Imprese che svolgono servizi di trasporto "a carico completo" per spedizionieri o altri vettori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-1,06	4,72	8,43	11,45	14,27	16,12	18,37	19,89	22,44	24,60	26,75	29,30	33,21	36,68	41,99	48,75	59,25	79,92	130,27
	Gruppo territoriale 1, 3	-0,06	5,67	8,97	11,29	13,29	15,13	17,22	18,81	20,62	22,50	24,58	26,97	29,63	32,59	36,44	40,80	46,47	59,20	95,34

Cluster 27 - Imprese specializzate nel trasporto combinato

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-5,83	5,27	8,70	11,06	14,07	17,66	20,70	22,87	25,30	28,47	33,40	38,44	43,59	52,73	57,41	66,12	73,75	103,94	135,85
	Gruppo territoriale 1, 3	1,08	8,46	11,91	15,06	17,19	19,42	21,70	24,62	27,58	30,95	32,63	36,38	43,29	48,87	56,43	73,41	90,35	113,17	167,15

Cluster 28 - Imprese specializzate nel trasporto combinato, che operano per spedizionieri o altri vettori

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,85	4,55	11,58	12,69	15,58	16,14	20,28	30,71	35,74	47,36	47,58	50,22	51,78	52,18	57,56	73,42	90,99	117,64	136,69
	Gruppo territoriale 1, 3	3,44	9,87	12,69	13,90	15,57	16,91	19,70	21,90	22,62	24,84	27,36	29,97	32,56	35,87	38,64	43,81	48,14	66,70	132,97

SUB ALLEGATO 62.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	25,57	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,77	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	36,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	38,51	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	19,08	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,92	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,30	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,60	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	22,71	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,19	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	32,48	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,37	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	18,26	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	18,90	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	27,14	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,05	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	18,15	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,45	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	24,98	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,50	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	34,39	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	37,93	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	25,69	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,08	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	25,22	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	26,80	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	22,89	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,36	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	21,76	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	28,02	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	32,17	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	35,99	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
17	Gruppo territoriale 2, 5	23,83	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	23,83	99999,00
18	Gruppo territoriale 2, 5	26,59	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	31,02	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	39,73	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	39,73	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	19,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	21,94	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	24,81	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,81	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	27,18	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	27,79	99999,00
23	Gruppo territoriale 2, 5	20,21	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,99	99999,00
24	Gruppo territoriale 2, 5	19,84	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	24,08	99999,00
25	Gruppo territoriale 2, 5	23,45	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	30,45	99999,00
26	Gruppo territoriale 2, 5	20,80	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	20,80	99999,00
27	Gruppo territoriale 2, 5	23,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	25,33	99999,00
28	Gruppo territoriale 2, 5	22,60	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3	22,60	99999,00

ALLEGATO 63

NOTA INTEGRATIVA

(NUOVI INDICATORI DI COERENZA ECONOMICA)

STUDIO DI SETTORE VG75U

ANALISI DELLA COERENZA

Per lo studio di settore VG75U sono previsti ulteriori specifici indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente[1];***
- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti[2].***

Le formule degli indicatori utilizzati sono riportate nel Sub Allegato 63.A.

Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", ai fini della individuazione dei valori soglia che definiscono l'intervallo di coerenza economica, sono state esaminate preliminarmente le relative distribuzioni ventiliche[3] differenziate per gruppo omogeneo e sulla base della "territorialità generale" a livello comunale[4]. Le suddette distribuzioni ventiliche vengono riportate nel Sub Allegato 63.B. I valori soglia di coerenza ammissibili sono riportati nel Sub Allegato 63.C.

Il soggetto risulta coerente se il valore dell'indicatore si posiziona all'interno dell'intervallo individuato come economicamente coerente. Nel caso in cui il "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" risulti pari a zero il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile[5] con il Margine maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato[6] il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

Per l'indicatore "Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti", il soggetto risulta coerente se l'indicatore assume valore maggiore o uguale a 1. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto maggiore di zero o l'indicatore risulti indeterminato il soggetto viene definito coerente. Nel caso in cui l'indicatore risulti non calcolabile con il Margine netto minore di zero il soggetto viene definito non coerente.

In applicazione, per ogni singolo soggetto, i valori soglia di ogni indicatore di coerenza economica sono ottenuti come media, ponderata con le relative probabilità di appartenenza, dei valori di riferimento individuati per gruppo omogeneo. Per l'indicatore "Margine per addetto non dipendente", tali valori soglia vengono ponderati anche sulla base della percentuale di appartenenza alle diverse aree territoriali.

SUB ALLEGATO 63.A – FORMULE DEGLI INDICATORI

Di seguito sono riportate le formule dei nuovi indicatori di coerenza economica:

- ***Margine per addetto non dipendente*** = (Margine/1.000) / (Numero Addetti non Dipendenti[7]);

---

[1] L'indicatore misura il contributo di ciascun addetto non dipendente alla creazione del "margine", ovvero rappresenta la capacità dell'impresa di remunerare, al lordo del costo per godimento di beni di terzi, degli ammortamenti, degli accantonamenti e dell'eventuale risultato negativo della gestione finanziaria e straordinaria, il lavoro non dipendente.

[2] L'indicatore misura il grado di copertura dei principali costi per l'utilizzo di beni strumentali all'attività dell'impresa mediante il Margine al netto della remunerazione, ritenuta economicamente plausibile, degli addetti non dipendenti.

[3] Nella terminologia statistica, si definisce "distribuzione ventilica" l'insieme dei valori che suddividono le osservazioni, ordinate per valori crescenti dell'indicatore, in 20 gruppi di uguale numerosità. Il primo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 5% delle osservazioni; il secondo ventile è il valore al di sotto del quale si posiziona il primo 10% delle osservazioni, e così via.

[4] I criteri e le conclusioni dello studio sono riportati nell'apposito Decreto Ministeriale.

[5] Un indicatore si definisce non calcolabile quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il denominatore è pari a zero e il numeratore è diverso da zero.

[6] Un indicatore si definisce indeterminato quando nel rapporto (numeratore diviso denominatore) il numeratore e il denominatore sono entrambi pari a zero.

[7] Di seguito viene riportato il calcolo del numero di addetti non dipendenti:

Numero addetti non dipendenti = (ditte individuali)	Titolare + numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale + numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione
Numero addetti non dipendenti = (società)	Numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa + numero associati in partecipazione + numero soci amministratori + numero soci non amministratori + numero amministratori non soci.

- ***Indice di copertura del costo per il godimento di beni di terzi e degli ammortamenti*** = (Margine netto) / (Costi per il godimento di beni di terzi + Ammortamenti).

Dove:

- **Margine** = Ricavi dichiarati + Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - [(Costo del venduto + Costo per la produzione di servizi)[8] + Spese per acquisti di servizi - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società ed enti soggetti all'Ires) + Altri costi per servizi + Oneri diversi di gestione + Altri componenti negativi - Utili spettanti agli associati in partecipazione con apporti di solo lavoro + Spese per lavoro dipendente e per altre prestazioni diverse da lavoro dipendente afferenti l'attività dell'impresa - Compensi corrisposti ai soci per l'attività di amministratore (società di persone)];
- **Margine netto** = Margine – [(Soglia minima di coerenza dell'indicatore "Margine per addetto non dipendente") * 1.000 * (Numero addetti non Dipendenti)];
- **Ricavi dichiarati** = Ricavi di cui alle lettere a) e b) dell'art. 85, comma 1, del TUIR (esclusi aggi o ricavi fissi) + (Altri proventi considerati ricavi - Altri proventi considerati ricavi di cui alla lettera f) dell'art. 85, comma 1, del TUIR) + (Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR[9]) - (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale - Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR);
- **Aggi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso** = Ricavi derivanti dalla vendita di generi soggetti ad aggio o ricavo fisso - (Esistenze iniziali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Rimanenze finali relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso + Costi per l'acquisto di prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso - Beni soggetti ad aggio o ricavo fisso distrutti o sottratti)[8];
- **Costo del venduto** = Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) + Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci (esclusi quelli relativi a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Beni distrutti o sottratti (esclusi quelli soggetti ad aggio o ricavo fisso) + (Esistenze iniziali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR - Beni distrutti o sottratti) - Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e sussidiarie, semilavorati e ai servizi non di durata ultrannuale (escluse quelle relative a prodotti soggetti ad aggio o ricavo fisso) - Rimanenze finali relative ad opere, forniture e servizi di durata ultrannuale di cui all'art. 93, comma 5, del TUIR.

Se il numero addetti non dipendenti è inferiore a "Numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta" diviso 12, allora il numero addetti non dipendenti è pari al valore massimo tra (numero addetti non dipendenti) e (titolare – numero dipendenti).

Il titolare è pari a uno. Il numero dipendenti è pari al numero delle giornate retribuite diviso 312.

Il numero collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale, il numero familiari diversi che prestano attività nell'impresa, il numero associati in partecipazione, il numero soci amministratori e il numero soci non amministratori sono pari alla relativa percentuale di lavoro prestato diviso 100.

Il numero degli amministratori non soci e il titolare sono rideterminati in base alla durata dell'attività pari al numero di mesi di attività nel corso del periodo d'imposta diviso 12.

[8] Se la variabile è minore di zero, viene posta uguale a zero.

[9] Il richiamo dell'art. 93, comma 5 del TUIR, è riferito al testo vigente anteriormente all'abrogazione della norma operata dall'art. 1, comma 70 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 (opere, forniture e servizi ultrannuali con inizio di esecuzione non successivo al periodo d'imposta in corso alla data del 31 dicembre 2006).

SUB ALLEGATO 63.B – DISTRIBUZIONI VENTILICHE INDICATORI DI COERENZA

Cluster 1 - Imprese specializzate in impianti elettrici civili

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,26	5,78	8,12	10,11	11,71	13,26	14,58	15,76	16,77	17,78	18,81	19,90	21,13	22,56	24,25	26,55	29,42	33,88	43,66
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,44	10,26	13,58	16,05	18,21	20,02	21,49	22,86	24,14	25,33	26,55	27,82	29,29	30,94	33,15	35,90	40,00	46,69	60,09

Cluster 2 - Imprese specializzate in impianti e sistemi di sicurezza

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,88	4,25	8,57	11,37	14,37	17,46	19,80	24,26	26,91	29,09	32,19	35,56	40,64	48,99	56,45	69,64	86,99	108,64	184,65
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	4,22	11,31	16,06	19,55	22,60	25,65	28,85	31,27	33,78	36,40	39,72	43,76	48,20	53,25	59,21	70,59	89,61	126,76	195,50

Cluster 3 - Imprese specializzate in sistemi di illuminazione esterna per infrastrutture

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,03	8,46	10,91	13,21	16,38	18,39	21,52	23,94	26,45	30,19	34,63	39,82	47,05	55,11	64,06	80,06	120,30	173,30	318,41
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	7,88	15,07	19,87	23,17	27,32	30,54	34,02	37,61	41,55	45,81	53,76	63,35	74,18	87,10	104,01	126,30	160,60	207,08	323,39

Cluster 4 - Imprese specializzate in impianti di telefonia a centralino e trasmissione dati

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,53	8,45	13,26	15,39	17,66	19,42	22,86	25,75	29,77	33,64	38,41	43,52	51,43	57,12	67,05	87,53	104,82	162,89	266,07
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	4,15	10,43	13,28	17,03	19,98	23,15	26,19	28,99	31,35	34,40	38,58	44,75	49,60	55,17	64,06	84,74	111,73	165,69	329,70

Cluster 5 - Imprese di grandi dimensioni specializzate in impianti elettrici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,20	31,87	39,53	46,09	56,47	65,50	71,30	83,33	92,41	96,40	108,02	132,08	154,31	179,31	216,86	259,37	301,97	360,04	697,58
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,87	34,89	44,69	51,48	59,19	65,65	72,35	80,60	88,44	99,91	111,04	124,45	136,34	155,98	178,89	214,61	254,86	338,94	538,80

Cluster 6 - Imprese specializzate in impianti audio, luci e strutture per eventi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-4,17	7,17	8,85	12,28	14,40	15,21	15,90	16,57	17,11	17,96	18,76	19,59	20,95	24,24	28,26	32,10	34,59	35,20	48,36
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,08	9,37	14,07	18,21	20,07	22,05	24,86	26,89	28,42	30,57	31,34	34,24	38,48	41,61	47,24	50,42	78,17	133,34	220,66

Cluster 7 - Imprese specializzate nella manutenzione e riparazione di impianti di elevazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	7,50	14,88	17,22	20,03	23,17	25,05	27,66	29,58	31,33	35,20	40,63	46,15	50,48	59,71	69,35	81,40	90,88	116,07	195,77
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	12,11	18,88	23,50	26,90	30,45	34,32	38,57	42,45	48,65	53,08	58,39	64,37	71,92	82,54	97,56	114,09	147,03	214,61	336,26

Cluster 8 - Imprese specializzate in impianti elettrici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	4,72	8,70	11,74	13,90	15,41	16,74	17,98	19,19	20,54	22,02	23,48	25,27	27,34	29,73	33,08	36,99	41,81	49,62	62,77
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	8,06	13,39	16,74	19,49	21,56	23,44	25,19	26,78	28,48	30,25	31,93	33,73	35,90	38,65	41,66	46,00	51,48	61,01	81,85

Cluster 9 - Imprese specializzate in impianti di irrigazione per giardini

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-14,70	1,38	1,53	5,30	5,46	6,80	11,86	11,94	12,52	15,85	15,85	16,67	22,52	22,84	24,21	24,46	28,37	36,14	39,69
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	8,16	10,26	14,45	16,65	21,29	22,92	25,25	28,59	29,83	32,15	34,11	36,08	38,25	41,10	42,34	45,54	53,51	77,35	92,46

Cluster 10 - Imprese specializzate nella posa in opera di infissi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,71	5,83	8,65	11,04	12,93	14,64	15,74	16,97	18,02	19,49	20,53	22,12	23,34	24,78	26,71	28,80	31,85	37,94	51,17
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	7,14	11,44	14,36	16,93	19,00	20,76	22,32	23,78	25,38	26,83	28,24	29,53	30,73	32,25	34,25	36,99	41,01	47,05	62,69

Cluster 11 - Imprese di grandi dimensioni specializzate in impianti idraulici/termo-sanitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	23,05	30,66	38,13	46,80	52,21	58,50	62,56	69,20	77,87	84,84	94,62	102,24	115,90	133,96	161,17	189,55	235,71	330,83	404,46
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	17,95	35,99	44,38	53,29	59,20	66,39	73,40	81,43	89,95	98,05	106,96	118,37	133,04	150,85	167,17	192,22	228,16	291,24	507,93

Cluster 12 - Imprese specializzate in impianti di elevazione

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	10,41	13,96	16,97	18,10	19,98	22,59	24,41	28,33	29,82	32,16	35,86	40,48	47,70	53,67	57,31	65,35	78,23	114,73	180,86
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	13,06	19,17	24,31	28,04	31,45	34,44	37,04	40,05	44,77	48,55	54,87	59,89	66,77	75,93	87,10	100,47	116,46	150,71	204,97

Cluster 13 - Imprese specializzate in impianti fotovoltaici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,24	9,14	12,40	16,52	20,00	21,91	25,28	27,78	30,85	33,67	38,59	45,18	51,91	61,31	69,74	88,94	119,48	173,98	333,42
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-8,34	4,91	13,01	20,63	24,46	27,93	31,03	34,96	38,35	42,62	48,91	53,80	63,08	73,50	85,28	110,79	140,16	196,69	311,44

Cluster 14 - Imprese specializzate in impianti idraulici/termo-sanitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	3,73	7,38	10,09	12,01	13,47	14,64	15,67	16,51	17,39	18,33	19,37	20,55	21,89	23,45	25,36	27,59	30,97	36,11	46,05
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	7,69	13,13	16,56	19,48	21,47	23,40	25,15	26,62	27,98	29,44	30,96	32,65	34,72	37,13	40,16	44,10	49,75	59,30	78,99

Cluster 15 - Imprese specializzate in impianti televisivi

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,21	7,23	9,42	11,58	13,15	15,72	17,11	19,20	20,54	21,55	22,98	24,23	25,48	27,09	28,09	30,64	35,95	42,83	78,61
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	5,95	10,46	13,93	16,17	18,32	19,88	21,22	22,37	23,55	24,83	25,96	27,25	28,87	30,89	33,01	36,36	40,88	48,45	64,63

Cluster 16 - Imprese specializzate in impianti solari termici

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-29,70	-0,24	5,53	6,44	6,89	11,45	14,37	14,77	17,02	18,85	18,92	20,99	21,67	22,54	22,66	25,01	26,51	33,01	47,72
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	1,83	12,55	15,71	18,03	23,46	26,36	28,18	30,65	32,22	34,69	38,10	40,56	43,60	47,98	54,20	60,94	71,26	85,56	131,92

Cluster 17 - Imprese specializzate nella manutenzione e riparazione di impianti idraulici/termo-sanitari

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	2,39	5,10	7,50	9,83	11,12	12,52	13,72	14,56	15,59	16,48	17,25	18,22	19,31	20,68	22,31	24,49	27,04	31,62	41,65
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	6,00	10,73	13,86	16,48	18,87	20,86	22,70	24,43	25,96	27,32	28,90	30,63	32,61	34,94	38,24	42,07	48,02	58,15	81,94

Cluster 18 - Imprese specializzate nella posa in opera di materiali isolanti e/o nel completamento di interni

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,56	6,40	10,28	12,29	13,62	15,63	17,52	19,22	20,69	22,59	24,80	27,41	30,31	34,40	37,49	40,96	48,00	63,74	98,35
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,69	10,48	14,22	16,89	19,31	21,77	24,55	27,03	29,60	32,25	34,48	37,22	40,35	44,43	49,49	56,64	67,97	90,53	143,94

Cluster 19 - Imprese specializzate in impianti di ventilazione e condizionamento

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,86	6,30	8,69	11,19	13,23	14,81	16,45	18,28	20,06	22,04	24,76	26,94	29,60	32,69	36,98	41,67	51,09	69,44	105,60
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	3,39	10,17	14,32	18,11	21,34	24,27	26,85	30,29	33,09	35,88	39,41	43,43	47,97	54,26	63,76	74,86	94,11	123,44	183,67

Cluster 20 - Imprese specializzate nella posa in opera di arredi per negozi e di cucine su misura

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,33	5,28	9,15	11,16	12,92	13,99	15,24	16,18	17,14	19,50	23,94	26,78	29,07	32,12	36,68	41,77	50,65	62,03	78,70
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	7,83	11,93	14,42	16,43	18,75	20,79	22,37	23,60	24,93	26,26	27,87	29,05	30,18	32,16	34,92	38,65	42,74	49,96	69,77

Cluster 21 - Imprese specializzate in sistemi di delineatura e segnaletica stradale

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	-26,12	-0,22	4,89	11,85	18,46	22,76	27,85	30,30	36,47	47,32	57,64	76,10	83,88	87,02	115,76	121,51	210,91	375,00	646,64
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	-7,42	4,46	14,87	21,58	25,09	28,22	32,32	35,22	38,22	44,25	46,86	53,16	61,82	70,86	83,41	105,83	119,89	185,71	280,64

Cluster 22 - Imprese specializzate in impianti elettrici industriali

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	1,23	8,00	12,62	15,22	17,72	19,88	21,78	23,84	25,96	28,23	31,18	34,69	38,20	43,63	49,53	58,02	71,68	94,44	151,64
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	6,04	13,48	18,11	21,99	24,81	27,41	29,99	32,35	34,44	36,80	39,70	42,94	46,94	51,82	57,60	66,02	78,97	100,32	151,26

Cluster 23 - Imprese despecializzate

Indicatore	Modalità di distribuzione	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	Gruppo territoriale 2, 5	0,18	5,26	8,34	10,48	12,67	14,32	15,99	17,51	18,96	20,55	22,61	24,95	27,55	30,74	35,09	41,31	52,16	71,29	129,20
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	2,07	8,80	12,89	16,03	18,68	21,13	23,60	26,11	28,59	30,92	33,37	36,16	39,27	43,91	50,22	58,99	73,74	101,67	171,41

SUB ALLEGATO 63.C - VALORI SOGLIA PER GLI INDICATORI DI COERENZA

Cluster	Modalità di distribuzione	Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)	
		Soglia minima	Soglia massima
1	Gruppo territoriale 2, 5	16,24	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,66	99999,00
2	Gruppo territoriale 2, 5	19,12	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,05	99999,00
3	Gruppo territoriale 2, 5	22,51	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	25,28	99999,00
4	Gruppo territoriale 2, 5	21,95	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,89	99999,00
5	Gruppo territoriale 2, 5	26,80	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	29,97	99999,00
6	Gruppo territoriale 2, 5	21,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,56	99999,00
7	Gruppo territoriale 2, 5	20,56	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	24,46	99999,00
8	Gruppo territoriale 2, 5	16,38	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,93	99999,00
9	Gruppo territoriale 2, 5	16,75	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,60	99999,00
10	Gruppo territoriale 2, 5	17,74	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,51	99999,00
11	Gruppo territoriale 2, 5	27,23	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	30,53	99999,00
12	Gruppo territoriale 2, 5	23,72	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,82	99999,00
13	Gruppo territoriale 2, 5	18,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,45	99999,00
14	Gruppo territoriale 2, 5	16,99	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,68	99999,00
15	Gruppo territoriale 2, 5	16,62	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	18,83	99999,00
16	Gruppo territoriale 2, 5	16,49	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,20	99999,00
17	Gruppo territoriale 2, 5	16,12	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,13	99999,00

Cluster	**Modalità di distribuzione**	**Margine per addetto non dipendente (in migliaia di euro)**	
		Soglia minima	**Soglia massima**
18	Gruppo territoriale 2, 5	20,98	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	23,24	99999,00
19	Gruppo territoriale 2, 5	20,32	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,41	99999,00
20	Gruppo territoriale 2, 5	15,94	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	19,12	99999,00
21	Gruppo territoriale 2, 5	25,36	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	28,22	99999,00
22	Gruppo territoriale 2, 5	19,10	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	22,59	99999,00
23	Gruppo territoriale 2, 5	18,66	99999,00
	Gruppo territoriale 1, 3, 4	21,75	99999,00

ALLEGATO 64

NOTA INTEGRATIVA

(CORRETTIVI RELATIVI ALLE STABILI COLLABORAZIONI)

STUDIO DI SETTORE WK03U

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

La presente Nota Integrativa modifica la Nota Tecnica e Metodologica, approvata con decreto ministeriale 28 dicembre 2012, relativa allo studio di settore WK03U – Attività tecniche svolte da geometri.

L'intervento è stato previsto per stimare in modo più puntuale l'attività svolta dai professionisti che, nei primi anni di esercizio dell'attività, collaborano con uno studio già avviato dal quale, generalmente, percepiscono un compenso forfetario che prescinde dalla tipologia e dalla quantità di lavoro svolto, remunerato con un compenso orario che risulta, ordinariamente, sensibilmente più basso se confrontato con quello di professionisti con un'esperienza lavorativa consolidata.

A tal fine, nella funzione di compenso è stata introdotta una modulazione della variabile "Ore dedicate all'attività"[1] per i soggetti che presentano contemporaneamente le seguenti caratteristiche:

1. esercizio della professione in forma individuale;
2. età professionale[2] fino a 6 anni;
3. attività svolta esclusivamente presso altri studi[3];
4. tipologia dell'attività: "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" prevalenti[4];
5. assenza di forza lavoro[5].

Per tali soggetti la variabile "Ore dedicate all'attività" viene utilizzata nella funzione di compenso moltiplicandola per il modulatore (FC) calcolato come di seguito descritto[6]:

FC = massimo tra [minor valore tra ("Compenso orario" / "Soglia base oraria"[7] e 1) e "Soglia minima oraria"[8] / "Soglia base oraria"]

Dove:

"Compenso orario" = Compensi dichiarati / "Ore dedicate all'attività";

"Soglia base oraria" = 11,39.

Per tenere conto dell'effetto derivante dalla diversa esperienza maturata, la "Soglia minima oraria" è stata differenziata in base alle classi di età professionale come di seguito riportato:

Classi di età professionale	Soglia minima oraria
Fino a 2 anni	5,52
Oltre 2 e fino a 4 anni	6,33
Oltre 4 e fino a 6 anni	8,63

[1] Per la definizione della variabile "Ore dedicate all'attività" si rimanda alla Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK03U.
[2] L'età professionale è calcolata nel modo seguente: Periodo di imposta – valore massimo tra (Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali).
[3] L'attività è svolta presso altri studi se, nella sezione Modalità organizzativa, risulta compilata la variabile "Attività svolta presso studi e/o strutture di terzi" e non risultano compilate le variabili "Studio proprio (compreso l'uso promiscuo dell'abitazione)", "Studio in condivisione con altri professionisti" e "Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare)".
[4] Le "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" risultano prevalenti se la percentuale sui compensi del Totale incarichi è uguale o maggiore al 50%.
[5] Per assenza di forza lavoro si intende la contemporanea assenza di "Spese per prestazioni di lavoro dipendente", "Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa", "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica".
[6] Nel caso in cui non risultino presenti tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5, FC viene posto uguale ad uno.
[7] Tale valore è stato individuato selezionando il valore mediano del rapporto tra il "Compenso puntuale" e le "Ore dedicate all'attività", per i soggetti che presentavano contemporaneamente le caratteristiche di cui ai punti 1, 3, 4 e 5
dove il "Compenso puntuale" è quello ottenuto applicando la funzione di compenso secondo quanto indicato nella Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK03U.
[8] I valori della "Soglia minima oraria" sono stati individuati esaminando preliminarmente le distribuzioni ventiliche del "Compenso orario" per i soggetti che presentavano contemporaneamente tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5. Tali distribuzioni ventiliche sono state suddivise per classi di età professionale. I valori individuati sono quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore.

ALLEGATO 65

NOTA INTEGRATIVA

(CORRETTIVI RELATIVI ALLE STABILI COLLABORAZIONI)

STUDIO DI SETTORE WK04U

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

La presente Nota Integrativa modifica la Nota Tecnica e Metodologica, approvata con decreto ministeriale 28 dicembre 2012, relativa allo studio di settore WK04U – Attività degli studi legali.

L'intervento è stato previsto per stimare in modo più puntuale l'attività svolta dai professionisti che, nei primi anni di esercizio dell'attività, collaborano con uno studio già avviato dal quale, generalmente, percepiscono un compenso forfetario che prescinde dalla tipologia e dalla quantità di lavoro svolto, remunerato con un compenso orario che risulta, ordinariamente, sensibilmente più basso se confrontato con quello di professionisti con un'esperienza lavorativa consolidata.

A tal fine, nella funzione di compenso è stata introdotta una modulazione della variabile "Ore dedicate all'attività"[1] per i soggetti che presentano contemporaneamente le seguenti caratteristiche:

1. esercizio della professione in forma individuale;
2. età professionale[2] fino a 6 anni;
3. attività svolta esclusivamente presso altri studi[3];
4. tipologia di attività ed ambito specialistico d'intervento: "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" prevalenti[4];
5. assenza di forza lavoro[5].

Per tali soggetti la variabile "Ore dedicate all'attività" viene utilizzata nella funzione di compenso moltiplicandola per il modulatore (FC) calcolato come di seguito descritto[6]:

FC = massimo tra [minor valore tra ("Compenso orario" / "Soglia base oraria"[7] e 1) e "Soglia minima oraria"[8] / "Soglia base oraria"]

Dove:

"Compenso orario" = Compensi dichiarati / "Ore dedicate all'attività";

"Soglia base oraria" = 18,87.

Per tenere conto dell'effetto derivante dalla diversa esperienza maturata, la "Soglia minima oraria" è stata differenziata in base alle classi di età professionale come di seguito riportato:

Classi di età professionale	Soglia minima oraria
Fino a 2 anni	5,85
Oltre 2 e fino a 4 anni	11,38
Oltre 4 e fino a 6 anni	12,04

[1] Per la definizione della variabile "Ore dedicate all'attività" si rimanda alla Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK04U.
[2] L'età professionale è calcolata nel modo seguente: Periodo di imposta – valore massimo tra (Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali).
[3] L'attività è svolta presso altri studi se, nella sezione Modalità organizzativa, risulta compilata la variabile "Attività svolta presso altri studi legali" e non risultano compilate le variabili "Studio proprio (compreso l'uso promiscuo dell'abitazione)", "Studio in condivisione con altri professionisti", "Società tra avvocati (ex lege 96/2001)" e "Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare)".
[4] Le "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" risultano prevalenti se la percentuale sui compensi del Totale incarichi è uguale o maggiore al 50%.
[5] Per assenza di forza lavoro si intende la contemporanea assenza di "Spese per prestazioni di lavoro dipendente", "Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa", "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica".
[6] Nel caso in cui non risultino presenti tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5, FC viene posto uguale ad uno.
[7] Tale valore è stato individuato selezionando il valore mediano del rapporto tra il "Compenso puntuale" e le "Ore dedicate all'attività", per i soggetti che presentavano contemporaneamente le caratteristiche di cui ai punti 1, 3, 4 e 5
dove il "Compenso puntuale" è quello ottenuto applicando la funzione di compenso secondo quanto indicato nella Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK04U.
[8] I valori della "Soglia minima oraria" sono stati individuati esaminando preliminarmente le distribuzioni ventiliche del "Compenso orario" per i soggetti che presentavano contemporaneamente tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5. Tali distribuzioni ventiliche sono state suddivise per classi di età professionale. I valori individuati sono quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore.

ALLEGATO 66

NOTA INTEGRATIVA

(CORRETTIVI RELATIVI ALLE STABILI COLLABORAZIONI)

STUDIO DI SETTORE WK05U

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

La presente Nota Integrativa modifica la Nota Tecnica e Metodologica, approvata con decreto ministeriale 28 dicembre 2012, relativa allo studio di settore WK05U – Servizi forniti da dottori commercialisti, ragionieri, periti commerciali e consulenti del lavoro.

L'intervento è stato previsto per stimare in modo più puntuale l'attività svolta dai professionisti che, nei primi anni di esercizio dell'attività, collaborano con uno studio già avviato dal quale, generalmente, percepiscono un compenso forfetario che prescinde dalla tipologia e dalla quantità di lavoro svolto, remunerato con un compenso orario che risulta, ordinariamente, sensibilmente più basso se confrontato con quello di professionisti con un'esperienza lavorativa consolidata.

A tal fine, nella funzione di compenso è stata introdotta una modulazione della variabile "Ore dedicate all'attività"[1] per i soggetti che presentano contemporaneamente le seguenti caratteristiche:

1. esercizio della professione in forma individuale;
2. età professionale[2] fino a 6 anni;
3. attività svolta esclusivamente presso altri studi[3];
4. modalità di espletamento dell'attività: "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" prevalenti[4];
5. assenza di forza lavoro[5].

Per tali soggetti la variabile "Ore dedicate all'attività" viene utilizzata nella funzione di compenso moltiplicandola per il modulatore (FC) calcolato come di seguito descritto[6]:

FC = massimo tra [minor valore tra ("Compenso orario" / "Soglia base oraria"[7] e 1) e "Soglia minima oraria"[8] / "Soglia base oraria"]

Dove:

"Compenso orario" = Compensi dichiarati / "Ore dedicate all'attività";

"Soglia base oraria" = 24,02.

Per tenere conto dell'effetto derivante dalla diversa esperienza maturata, la "Soglia minima oraria" è stata differenziata in base alle classi di età professionale come di seguito riportato:

Classi di età professionale	Soglia minima oraria
Fino a 2 anni	8,22
Oltre 2 e fino a 4 anni	12,57
Oltre 4 e fino a 6 anni	16,06

[1] Per la definizione della variabile "Ore dedicate all'attività" si rimanda alla Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK05U.
[2] L'età professionale è calcolata nel modo seguente: Periodo di imposta – valore massimo tra (Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali).
[3] L'attività è svolta presso altri studi se, nella sezione Modalità organizzativa, risulta compilata la variabile "Attività svolta presso studi e/o strutture di terzi" e non risultano compilate le variabili "Studio proprio (compreso l'uso promiscuo dell'abitazione)", "Studio in condivisione con altri professionisti" e "Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare)".
[4] Le "Stabili collaborazioni con altri studi professionali" risultano prevalenti se la percentuale sui compensi del Totale incarichi è uguale o maggiore al 50%.
[5] Per assenza di forza lavoro si intende la contemporanea assenza di "Spese per prestazioni di lavoro dipendente", "Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa", "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica".
[6] Nel caso in cui non risultino presenti tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5, FC viene posto uguale ad uno.
[7] Tale valore è stato individuato selezionando il valore mediano del rapporto tra il "Compenso puntuale" e le "Ore dedicate all'attività", per i soggetti, con un valore delle "Ore dedicate all'attività" non inferiore a 1.500, che presentavano contemporaneamente le caratteristiche di cui ai punti 1, 3, 4 e 5
dove il "Compenso puntuale" è quello ottenuto applicando la funzione di compenso secondo quanto indicato nella Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK05U.
[8] I valori della "Soglia minima oraria" sono stati individuati esaminando preliminarmente le distribuzioni ventiliche del "Compenso orario" per i soggetti, con un valore delle "Ore dedicate all'attività" non inferiore a 1.500, che presentavano contemporaneamente tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5. Tali distribuzioni ventiliche sono state suddivise per classi di età professionale. I valori individuati sono quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore.

ALLEGATO 67

NOTA INTEGRATIVA

(CORRETTIVI RELATIVI ALLE STABILI COLLABORAZIONI)

STUDIO DI SETTORE WK18U

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

La presente Nota Integrativa modifica la Nota Tecnica e Metodologica, approvata con decreto ministeriale 28 dicembre 2012, relativa allo studio di settore WK18U – Attività degli studi di architettura.

L'intervento è stato previsto per stimare in modo più puntuale l'attività svolta dai professionisti che, nei primi anni di esercizio dell'attività, collaborano con uno studio già avviato dal quale, generalmente, percepiscono un compenso forfetario che prescinde dalla tipologia e dalla quantità di lavoro svolto, remunerato con un compenso orario che risulta, ordinariamente, sensibilmente più basso se confrontato con quello di professionisti con un'esperienza lavorativa consolidata.

A tal fine, nella funzione di compenso è stata introdotta una modulazione della variabile "Ore dedicate all'attività"[1] per i soggetti che presentano contemporaneamente le seguenti caratteristiche:

1. esercizio della professione in forma individuale;
2. età professionale[2] fino a 6 anni;
3. attività svolta esclusivamente presso altri studi[3];
4. tipologia dell'attività: "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" prevalenti[4];
5. assenza di forza lavoro[5].

Per tali soggetti la variabile "Ore dedicate all'attività" viene utilizzata nella funzione di compenso moltiplicandola per il modulatore (FC) calcolato come di seguito descritto[6]:

FC = massimo tra [minor valore tra ("Compenso orario" / "Soglia base oraria"[7] e 1) e "Soglia minima oraria"[8] / "Soglia base oraria"]

Dove:

"Compenso orario" = Compensi dichiarati / "Ore dedicate all'attività";

"Soglia base oraria" = 16,28.

Per tenere conto dell'effetto derivante dalla diversa esperienza maturata, la "Soglia minima oraria" è stata differenziata in base alle classi di età professionale come di seguito riportato:

Classi di età professionale	Soglia minima oraria
Fino a 2 anni	5,58
Oltre 2 e fino a 4 anni	9,08
Oltre 4 e fino a 6 anni	10,80

---

[1] Per la definizione della variabile "Ore dedicate all'attività" si rimanda alla Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK18U.

[2] L'età professionale è calcolata nel modo seguente: Periodo di imposta – valore massimo tra (Anno d'inizio attività e Anno di iscrizione ad albi professionali).

[3] L'attività è svolta presso altri studi se, nella sezione Modalità organizzativa, risulta compilata la variabile "Attività svolta presso studi e/o strutture di terzi" e non risultano compilate le variabili "Studio proprio (compreso l'uso promiscuo dell'abitazione)", "Studio in condivisione con altri professionisti" e "Associazione tra professionisti (1 = monodisciplinare; 2 = interdisciplinare)".

[4] Le "Stabili collaborazioni con studi e/o strutture di terzi" risultano prevalenti se la percentuale sui compensi del Totale incarichi è uguale o maggiore al 50%.

[5] Per assenza di forza lavoro si intende la contemporanea assenza di "Spese per prestazioni di lavoro dipendente", "Spese per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa", "Compensi corrisposti a terzi per prestazioni direttamente afferenti l'attività professionale e artistica".

[6] Nel caso in cui non risultino presenti tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5, FC viene posto uguale ad uno.

[7] Tale valore è stato individuato selezionando il valore mediano del rapporto tra il "Compenso puntuale" e le "Ore dedicate all'attività", per i soggetti che presentavano contemporaneamente le caratteristiche di cui ai punti 1, 3, 4 e 5
dove il "Compenso puntuale" è quello ottenuto applicando la funzione di compenso secondo quanto indicato nella Nota Tecnica e Metodologica dello studio di settore WK18U.

[8] I valori della "Soglia minima oraria" sono stati individuati esaminando preliminarmente le distribuzioni ventiliche del "Compenso orario" per i soggetti che presentavano contemporaneamente tutte le caratteristiche di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5. Tali distribuzioni ventiliche sono state suddivise per classi di età professionale. I valori individuati sono quelli che possono ritenersi economicamente plausibili con riferimento alle pratiche osservabili nel settore.

ALLEGATO 68

NOTA INTEGRATIVA

(CORRETTIVI RELATIVI AL FAMILIARE CHE SVOLGE ESCLUSIVAMENTE ATTIVITA' DI SEGRETERIA E AL CREDITO D'IMPOSTA PER CARO PETROLIO)

STUDIO DI SETTORE VG68U

APPLICAZIONE DELLO STUDIO DI SETTORE

La presente Nota Integrativa modifica la Nota Tecnica e Metodologica, approvata con decreto ministeriale 28 dicembre 2011, relativa allo studio di settore VG68U – Trasporto di merci su strada e servizi di trasloco.

ANALISI DELLA CONGRUITÀ

CORRETTIVI RELATIVI AL FAMILIARE CHE SVOLGE ESCLUSIVAMENTE ATTIVITA' DI SEGRETERIA E AL CREDITO D'IMPOSTA PER CARO PETROLIO

Per l'applicazione dello studio di settore VG68U dal periodo di imposta 2012, nell'ambito del modello di stima dei ricavi, sono introdotti i seguenti correttivi:

- Familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria;

- Credito d'imposta per caro petrolio.

Il primo correttivo tiene conto della presenza del familiare che svolge esclusivamente attività di segreteria e, in fase di applicazione dell'analisi di congruità, prevede che per il calcolo della variabile di regressione "Collaboratori dell'impresa familiare e coniuge dell'azienda coniugale e familiari diversi (percentuale di lavoro prestato diviso 100)" la percentuale complessiva di lavoro prestato dai Collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale e dai Familiari diversi venga diminuita del valore maggiore tra la percentuale media di lavoro prestato dai Collaboratori familiari e coniuge dell'azienda coniugale e la percentuale media di lavoro prestato dai Familiari diversi.

Il secondo correttivo prevede che, in fase di applicazione dell'analisi di congruità, la variabile "Costi per carburanti e lubrificanti" sia utilizzata al netto dell'"Ammontare del credito d'imposta per caro petrolio".

ALLEGATO 69

NOTA TECNICA E METODOLOGICA

"TERRITORIALITÀ DEI FACTORY OUTLET CENTER"

Al fine di tener conto, nell'ambito dello studio VM05U - Commercio al dettaglio di abbigliamento, calzature e pelletterie ed accessori, della presenza sul territorio dei Factory Outlet Center (F.O.C.), sono state individuate le "aree gravitazionali", ovvero le aree di mercato influenzate dalla presenza di ciascun F.O.C., considerando la distanza in minuti di percorrenza di ogni comune dal F.O.C. più vicino.

I valori delle distanze in minuti sono state calcolate tramite funzionalità specifiche (Networking), di software GIS (Geographic Information System), in particolare del software ArcGis. Per tale calcolo è stato utilizzato un network che ha memorizzata la rete stradale italiana, con le relative distanze e i tempi medi di percorrenza calcolati su medie automobilistiche.

La territorialità dei Factory Outlet Center, approvata con DM 16 marzo 2011 ed aggiornata con i DD.MM. del 22 marzo 2011 e 26 aprile 2012, viene ulteriormente aggiornata per tenere conto dell'apertura del seguente F.O.C. avvenuta nel corso del 2012:

- Cilento Outlet Village di San Nicola Varco, Eboli (SA) in Campania.

Nella tabella 1 è riportato l'elenco completo dei F.O.C. al 31 Dicembre 2012.

Nella tabella 2 sono riportate le distanze aggiornate in funzione della nuova apertura unicamente per i comuni interessati. Si fa presente che i comuni distanti più di 90 minuti dal F.O.C. più vicino non compaiono nella tabella, poiché l'analisi delle funzioni di ricavo ha fatto emergere che oltre tale raggio la presenza di un F.O.C. è irrilevante in termini di concorrenza.

Tabella 1 – Elenco dei F.O.C. aperti al 31 Dicembre 2012

Regione	Comune	Factory Outlet Center (F.O.C.)	Codice F.O.C.
PIEMONTE	Serravalle (AL)	Designer Outlet Serravalle Scrivia	1
	Vicolungo (NO)	Nassica Retail Outlet Centre	2
	Sandigliano (BI)	The Place Luxury Outlet	3
	Mondovì (CN)	Mondovicino Factory Outlet	4
VALLE D'AOSTA	Aosta (AO)	Fifty Factory Store Aosta	5
LOMBARDIA	Albano Sant'Alessandro (BG)	La Galleria Factory Outlet Seriate	6
	Meda (MI)	Full & Fifty Factory Outlet	7
	Rodengo Saiano (BS)	Franciacorta Outlet Village	8
	Bagnolo San Vito (MN)	Fashion District Bagnolo San Vito	9
VENETO	Noventa di Piave (VE)	Luxury Outlet Noventa di Piave	10
FRIULI VENEZIA GIULIA	Palmanova (UD)	Palmanova Outlet Village	11
EMILIA ROMAGNA	Fidenza (PR)	Fidenza Village	12
	Castel Guelfo (BO)	Castel Guefo Outlet City	13
TOSCANA	Leccio Reggello (FI)	The Mall Outlet Center	14
	Foiano della Chiana (AR)	Factory Outlet Valdichiana	15
	Barberino di Mugello (FI)	Designer Outlet Barberino del Mugello	16
LAZIO	Castel Romano (RM)	Designer Outler Castel Romano	17
	Valmontone (RM)	Fashion District Valmontone	18
	Sant' Oreste (RM)	Soratte Outlet Shopping	19
PUGLIA	Molfetta (BA)	Fashion District Molfetta	20
SARDEGNA	Sestu Loc. More Collaxe (CA)	Sardinia Outlet Village	21
SAN MARINO	Repubblica di San Marino	San Marino Factory Outlet	22
SVIZZERA ITALIANA	Mendrisio, Svizzera (CH)	Factory Stores Mendrisio	23
ABRUZZO	Città Sant'Angelo (PE)	Pescara Outlet Village	24
CAMPANIA	Marcianise (CE)	Outlet Capri Due (La Reggia)	25
	San Nicola Varco, Eboli (SA)	Cilento Outlet Village	28
SICILIA	Agira (EN)	Sicilia Factory Outlet	26
	Melilli (SR)	Fashion District Melilli Outlet	27

Tabella 2 – Distanze, in minuti di percorrenza, di ogni comune dal F.O.C. più vicino

REGIONE BASILICATA

BASILICATA	DISTANZA	CODICE F.O.C.
ABRIOLA	63	28
ACCETTURA	82	28
ACERENZA	77	28
ALBANO DI LUCANIA	65	28
ANZI	64	28
ARMENTO	86	28
ATELLA	77	28
AVIGLIANO	63	28
BALVANO	43	28
BARAGIANO	47	28
BELLA	53	28
BRIENZA	47	28
BRINDISI MONTAGNA	59	28
CALCIANO	76	28
CALVELLO	74	28
CAMPOMAGGIORE	68	28
CANCELLARA	65	28
CASTELGRANDE	54	28
CASTELLUCCIO INFERIORE	77	28
CASTELLUCCIO SUPERIORE	76	28
CASTELMEZZANO	70	28
CASTELSARACENO	86	28
CORLETO PERTICARA	86	28
EPISCOPIA	82	28
FILIANO	74	28
FRANCAVILLA IN SINNI	90	28
GARAGUSO	82	28
GRASSANO	84	28
GRUMENTO NOVA	74	28
LAGONEGRO	60	28
LATRONICO	74	28
LAURENZANA	73	28
LAURIA	72	28
MARATEA	80	28
MARSICO NUOVO	56	28
MARSICOVETERE	67	28
MISSANELLO	90	28
MOLITERNO	72	28
MONTEMURRO	77	28
MURO LUCANO	54	28
NEMOLI	72	28
OLIVETO LUCANO	82	28
OPPIDO LUCANO	71	28
PATERNO	60	28
PESCOPAGANO	52	28
PICERNO	42	28
PIETRAGALLA	66	28
PIETRAPERTOSA	72	28
PIGNOLA	51	28
POTENZA	47	28
RAPONE	64	28
RIPACANDIDA	82	28
RIVELLO	68	28
ROTONDA	86	28
RUOTI	57	28
RUVO DEL MONTE	69	28
SALANDRA	87	28
SAN CHIRICO NUOVO	70	28
SAN FELE	68	28
SAN MARTINO D'AGRI	86	28
SANT'ANGELO LE FRATTE	45	28
SARCONI	72	28
SASSO DI CASTALDA	53	28
SATRIANO DI LUCANIA	49	28
SAVOIA DI LUCANIA	44	28
SPINOSO	82	28
TITO	44	28
TOLVE	61	28
TRAMUTOLA	69	28
TRECCHINA	71	28
TRICARICO	76	28
TRIVIGNO	60	28
VAGLIO BASILICATA	53	28
VIETRI DI POTENZA	37	28
VIGGIANELLO	89	28
VIGGIANO	74	28

REGIONE CALABRIA

CALABRIA	DISTANZA	CODICE F.O.C.
AIETA	90	28
LAINO BORGO	75	28
LAINO CASTELLO	87	28
MORMANNO	81	28
PAPASIDERO	88	28
PRAIA A MARE	84	28
SAN NICOLA ARCELLA	89	28
TORTORA	84	28

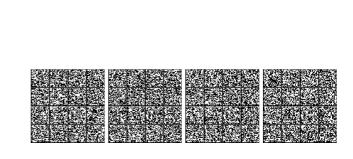
REGIONE CAMPANIA

CAMPANIA	DISTANZA	CODICE F.O.C.
ACERNO	32	28
AGROPOLI	24	28
ALBANELLA	20	28
ALFANO	73	28
ALTAVILLA SILENTINA	19	28
AMALFI	38	28
ANDRETTA	57	28
AQUARA	39	28
AQUILONIA	74	28
ASCEA	55	28
ATENA LUCANA	39	28
ATRANI	38	28
AULETTA	31	28
BAGNOLI IRPINO	45	28
BARONISSI	22	28
BATTIPAGLIA	6	28
BELLIZZI	9	28
BELLOSGUARDO	40	28
BISACCIA	67	28
BRACIGLIANO	33	28
BUCCINO	30	28
BUONABITACOLO	50	28
CAGGIANO	37	28
CAIRANO	55	28
CALABRITTO	36	28
CALITRI	59	28
CALVANICO	27	28
CAMEROTA	81	28
CAMPAGNA	21	28
CAMPORA	51	28
CANNALONGA	53	28
CAPACCIO	21	28
CAPOSELE	38	28
CASAL VELINO	50	28
CASALBUONO	55	28
CASALETTO SPARTANO	74	28
CASELLE IN PITTARI	67	28
CASSANO IRPINO	51	28
CASTEL SAN GIORGIO	28	28
CASTEL SAN LORENZO	33	28
CASTELCIVITA	34	28
CASTELLABATE	34	28

CASTELNUOVO CILENTO	44	28
CASTELNUOVO DI CONZA	41	28
CASTIGLIONE DEL GENOVESI	21	28
CAVA DE' TIRRENI	25	28
CELLE DI BULGHERIA	70	28
CENTOLA	68	28
CERASO	52	28
CETARA	27	28
CICERALE	32	28
COLLIANO	31	28
CONCA DEI MARINI	43	28
CONTRONE	31	28
CONTURSI TERME	23	28
CONZA DELLA CAMPANIA	49	28
CORLETO MONFORTE	46	28
CUCCARO VETERE	58	28
EBOLI	10	28
FELITTO	40	28
FISCIANO	23	28
FORINO	33	28
FURORE	47	28
FUTANI	57	28
GIFFONI SEI CASALI	24	28
GIFFONI VALLE PIANA	23	28
GIOI	49	28
GIUNGANO	26	28
GUARDIA LOMBARDI	56	28
ISPANI	82	28
LAUREANA CILENTO	32	28
LAURINO	52	28
LAURITO	68	28
LAVIANO	41	28
LIONI	44	28
LUSTRA	36	28
MAGLIANO VETERE	39	28
MAIORI	34	28
MERCATO SAN SEVERINO	24	28
MINORI	35	28
MOIO DELLA CIVITELLA	52	28
MONTANO ANTILIA	64	28
MONTE SAN GIACOMO	51	28
MONTECORICE	42	28
MONTECORVINO PUGLIANO	18	28
MONTECORVINO ROVELLA	18	28
MONTEFORTE CILENTO	35	28
MONTELLA	46	28
MONTESANO SULLA MARCELLANA	56	28
MONTEVERDE	76	28
MONTORO INFERIORE	27	28
MONTORO SUPERIORE	27	28
MORIGERATI	74	28
MORRA DE SANCTIS	51	28
NOCERA INFERIORE	27	28
NOCERA SUPERIORE	28	28
NOVI VELIA	53	28
NUSCO	53	28
OGLIASTRO CILENTO	26	28
OLEVANO SUL TUSCIANO	14	28
OLIVETO CITRA	26	28
OMIGNANO	43	28
ORRIA	45	28
OTTATI	43	28
PADULA	52	28
PALOMONTE	32	28
PELLEZZANO	23	28
PERDIFUMO	36	28
PERITO	37	28
PERTOSA	33	28
PETINA	32	28
PIAGGINE	52	28
PISCIOTTA	65	28
POLLA	34	28
POLLICA	52	28
PONTECAGNANO FAIANO	14	28
POSTIGLIONE	28	28
PRAIANO	46	28
PRIGNANO CILENTO	30	28
RAVELLO	39	28
RICIGLIANO	44	28
ROCCA SAN FELICE	53	28
ROCCADASPIDE	28	28
ROCCAGLORIOSA	73	28
ROCCAPIEMONTE	29	28
ROFRANO	75	28
ROMAGNANO AL MONTE	39	28
ROSCIGNO	45	28
RUTINO	34	28
SACCO	49	28
SALA CONSILINA	42	28
SALENTO	45	28
SALERNO	20	28
SALVITELLE	34	28
SAN CIPRIANO PICENTINO	23	28
SAN GIOVANNI A PIRO	78	28
SAN GREGORIO MAGNO	35	28
SAN MANGO PIEMONTE	17	28
SAN MAURO CILENTO	45	28
SAN MAURO LA BRUCA	65	28
SAN MICHELE DI SERINO	32	28
SAN PIETRO AL TANAGRO	42	28
SAN RUFO	44	28
SANTA LUCIA DI SERINO	32	28
SANTA MARINA	83	28
SANT'ANDREA DI CONZA	47	28
SANT'ANGELO A FASANELLA	46	28
SANT'ANGELO DEI LOMBARDI	54	28
SANT'ARSENIO	40	28
SANTO STEFANO DEL SOLE	35	28
SANTOMENNA	40	28
SANZA	58	28
SAPRI	77	28
SASSANO	51	28
SCALA	43	28
SENERCHIA	36	28
SERINO	31	28
SERRAMEZZANA	42	28
SERRE	25	28
SESSA CILENTO	41	28
SIANO	31	28
SICIGNANO DEGLI ALBURNI	32	28
SOLOFRA	29	28
STELLA CILENTO	44	28
STIO	46	28
TEGGIANO	47	28
TEORA	43	28
TORCHIARA	30	28
TORELLA DEI LOMBARDI	54	28
TORRACA	85	28
TORRE ORSAIA	75	28
TORTORELLA	77	28
TRAMONTI	44	28
TRENTINARA	28	28
VALLE DELL'ANGELO	52	28
VALLO DELLA LUCANIA	49	28
VALVA	30	28
VIBONATI	83	28
VIETRI SUL MARE	22	28

13A02895

MARCO MANCINETTI, *redattore* DELIA CHIARA, *vice redattore*

(WI-GU-2013-SST-03) Roma, 2013 - Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A.

MODALITÀ PER LA VENDITA

La «Gazzetta Ufficiale» e tutte le altre pubblicazioni dell'Istituto sono in vendita al pubblico:

- **— presso l'Agenzia dell'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato S.p.A. in ROMA, piazza G. Verdi, 1 - 00198 Roma ☎ 06-85082147**
- **— presso le librerie concessionarie riportate nell'elenco consultabile sui siti www.ipzs.it e www.gazzettaufficiale.it.**

L'Istituto conserva per la vendita le Gazzette degli ultimi 4 anni fino ad esaurimento. Le richieste per corrispondenza potranno essere inviate a:

Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato
Direzione Marketing e Vendite
Via Salaria, 1027
00138 Roma
fax: 06-8508-3466
e-mail: informazioni@gazzettaufficiale.it

avendo cura di specificare nell'ordine, oltre al fascicolo di GU richiesto, l'indirizzo di spedizione e di fatturazione (se diverso) ed indicando i dati fiscali (codice fiscale e partita IVA, se titolari) obbligatori secondo il DL 223/2007. L'importo della fornitura, maggiorato di un contributo per le spese di spedizione, sarà versato in contanti alla ricezione.

GAZZETTA UFFICIALE DELLA REPUBBLICA ITALIANA

CANONI DI ABBONAMENTO (salvo conguaglio)
validi a partire dal 1° GENNAIO 2013

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE I (legislativa)

			CANONE DI ABBONAMENTO
Tipo A	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari:		
	*(di cui spese di spedizione € 257,04)**	- annuale	€ **438,00**
	*(di cui spese di spedizione € 128,52)**	- semestrale	€ **239,00**
Tipo B	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti dei giudizi davanti alla Corte Costituzionale:		
	*(di cui spese di spedizione € 19,29)**	- annuale	€ **68,00**
	*(di cui spese di spedizione € 9,64)**	- semestrale	€ **43,00**
Tipo C	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata agli atti della UE:		
	*(di cui spese di spedizione € 41,27)**	- annuale	€ **168,00**
	*(di cui spese di spedizione € 20,63)**	- semestrale	€ **91,00**
Tipo D	Abbonamento ai fascicoli della serie destinata alle leggi e regolamenti regionali:		
	*(di cui spese di spedizione € 15,31)**	- annuale	€ **65,00**
	*(di cui spese di spedizione € 7,65)**	- semestrale	€ **40,00**
Tipo E	Abbonamento ai fascicoli della serie speciale destinata ai concorsi indetti dallo Stato e dalle altre pubbliche amministrazioni:		
	*(di cui spese di spedizione € 50,02)**	- annuale	€ **167,00**
	*(di cui spese di spedizione € 25,01)**	- semestrale	€ **90,00**
Tipo F	Abbonamento ai fascicoli della serie generale, inclusi tutti i supplementi ordinari, e dai fascicoli delle quattro serie speciali:		
	*(di cui spese di spedizione € 383,93)**	- annuale	€ **819,00**
	*(di cui spese di spedizione € 191,46)**	- semestrale	€ **431,00**

N.B.: L'abbonamento alla GURI tipo A ed F comprende gli indici mensili

CONTO RIASSUNTIVO DEL TESORO

Abbonamento annuo (incluse spese di spedizione) € **56,00**

PREZZI DI VENDITA A FASCICOLI
(Oltre le spese di spedizione)

Prezzi di vendita:		
	serie generale	€ 1,00
	serie speciali (escluso concorsi), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo serie speciale, *concorsi*, prezzo unico	€ 1,50
	supplementi (ordinari e straordinari), ogni 16 pagine o frazione	€ 1,00
	fascicolo Conto Riassuntivo del Tesoro, prezzo unico	€ 6,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

PARTE I - 5ª SERIE SPECIALE - CONTRATTI PUBBLICI

*(di cui spese di spedizione € 128,06)**	- annuale	€ **300,00**
*(di cui spese di spedizione € 73,81)**	- semestrale	€ **165,00**

GAZZETTA UFFICIALE - PARTE II

*(di cui spese di spedizione € 39,73)**	- annuale	€ **86,00**
*(di cui spese di spedizione € 20,77)**	- semestrale	€ **55,00**

Prezzo di vendita di un fascicolo, ogni 16 pagine o frazione (oltre le spese di spedizione) € 1,00 (€ 0,83+ IVA)

Sulle pubblicazioni della 5° Serie Speciale e della Parte II viene imposta I.V.A. al 21%.

RACCOLTA UFFICIALE DEGLI ATTI NORMATIVI

Abbonamento annuo	€ **190,00**
Abbonamento annuo per regioni, province e comuni - SCONTO 5%	€ **180,50**
Volume separato (oltre le spese di spedizione)	€ 18,00

I.V.A. 4% a carico dell'Editore

Per l'estero i prezzi di vendita (in abbonamento ed a fascicoli separati) anche per le annate arretrate, compresi i fascicoli dei supplementi ordinari e straordinari, devono intendersi raddoppiati. Per il territorio nazionale i prezzi di vendita dei fascicoli separati, compresi i supplementi ordinari e straordinari, relativi anche ad anni precedenti, devono intendersi raddoppiati. Per intere annate è raddoppiato il prezzo dell'abbonamento in corso. Le spese di spedizione relative alle richieste di invio per corrispondenza di singoli fascicoli, vengono stabilite, di volta in volta, in base alle copie richieste. Eventuali fascicoli non recapitati potrannno essere forniti gratuitamente entro 60 giorni dalla data di pubblicazione del fascicolo. Oltre tale periodo questi potranno essere forniti soltanto a pagamento.

N.B. - La spedizione dei fascicoli inizierà entro 15 giorni dall'attivazione da parte dell'Ufficio Abbonamenti Gazzetta Ufficiale.

RESTANO CONFERMATI GLI SCONTI COMMERCIALI APPLICATI AI SOLI COSTI DI ABBONAMENTO

* tariffe postali di cui alla Legge 27 febbraio 2004, n. 46 (G.U. n. 48/2004) per soggetti iscritti al R.O.C.